

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 112 年度及 111 年度
(股票代碼 9942)

公司地址：南投縣南投市工業路 336 號
電 話：(049)2255-011

茂順密封元件科技股份有限公司
民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

| 項 | 目 | 頁次/編號/索引 |
|----|---------------------------|----------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師查核報告書 | 4 ~ 8 |
| 四、 | 個體資產負債表 | 9 ~ 10 |
| 五、 | 個體綜合損益表 | 11 |
| 六、 | 個體權益變動表 | 12 |
| 七、 | 個體現金流量表 | 13 ~ 14 |
| 八、 | 個體財務報表附註 | 15 ~ 49 |
| | (一) 公司沿革 | 15 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 15 ~ 16 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16 ~ 23 |
| | (五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源 | 23 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 24 ~ 40 |
| | (七) 關係人交易 | 41 ~ 42 |
| | (八) 質押之資產 | 42 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 42 |
| | (十) 重大之災害損失 | 42 |

| 項 | 目 | 頁次/編號/索引 |
|------------------------------|---|----------|
| (十一)重大之期後事項 | | 42 |
| (十二)其他 | | 42 ~ 49 |
| (十三)附註揭露事項 | | 49 |
| (十四)營運部門資訊 | | 49 |
| 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 |
| 應付帳款明細表 | | 明細表六 |
| 其他應付款明細表 | | 明細表七 |
| 營業收入明細表 | | 明細表八 |
| 營業成本明細表 | | 明細表九 |
| 製造費用明細表 | | 明細表十 |
| 營業費用明細表 | | 明細表十一 |
| 其他利益及損失 | | 明細表十二 |
| 財務成本明細表 | | 明細表十三 |
| 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 | | 明細表十四 |

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004693 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 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 111 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 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 111 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國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 112 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 112 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(二十三)，茂順密封元件股份有限公司民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 3,447,437 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。

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、會計評估及假設之不確定性及備抵評價損失之說明，請詳個體財務報告附註四(十)、五(二)及六(四)。茂順密封元件科技股份有限公司民國 112 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 736,479 仟元及新台幣 49,790 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，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及主觀判斷，具估計之不確定性，因此本會計師認為存貨備抵評價損失之估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對茂順密封元件科技股份有限公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策之合理性。
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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查

核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會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 112 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

吳松源

會計師

賴志維

吳松源
賴志維



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1120348565 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 日

茂順密封元件科技股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

| | | | 112 年 12 月 31 日 | | | 111 年 12 月 31 日 | | |
|--------------|----------------------|-----------|-----------------|------------------|------------|-----------------|------------------|------------|
| 資 | 產 | 附註 | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 320,071 | 7 | \$ | 206,388 | 4 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動 | 六(二) | | 102,956 | 2 | | 2,956 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | | 6,314 | - | | 8,489 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | | 513,397 | 10 | | 673,057 | 14 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七(二) | | 120,401 | 2 | | 95,641 | 2 |
| 1200 | 其他應收款 | | | 12,699 | - | | 18,982 | 1 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七(二) | | 3,671 | - | | 3,182 | - |
| 130X | 存貨 | 五(二)及六(四) | | 686,689 | 14 | | 847,478 | 17 |
| 1470 | 其他流動資產 | | | 50,903 | 1 | | 41,715 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>1,817,101</u> | <u>36</u> | | <u>1,897,888</u> | <u>39</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(五) | | 1,902,774 | 38 | | 1,757,921 | 36 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六)及八 | | 1,159,166 | 23 | | 1,134,074 | 23 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | | 2,505 | - | | 4,721 | - |
| 1780 | 無形資產 | | | 10,672 | - | | 2,576 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十一) | | 81,919 | 2 | | 72,293 | 2 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | | 18,460 | 1 | | 18,955 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>3,175,496</u> | <u>64</u> | | <u>2,990,540</u> | <u>61</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>4,992,597</u> | <u>100</u> | \$ | <u>4,888,428</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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 112 年 12 月 31 日 | | 111 年 12 月 31 日 | |
|-----------------------|----------------|--------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| | | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(八) | \$ | - | \$ | 490,000 10 |
| 2150 | 應付票據 | | | 1,339 - | | 3,243 - |
| 2170 | 應付帳款 | | | 85,659 2 | | 182,309 4 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | | 360,006 7 | | 290,704 6 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十一) | | 192,212 4 | | 74,648 2 |
| 2280 | 租賃負債－流動 | | | 2,140 - | | 2,390 - |
| 2399 | 其他流動負債－其他 | 六(十五) | | 13,072 - | | 19,934 - |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>654,428 13</u> | | <u>1,063,228 22</u> |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十一) | | 346,275 7 | | 307,799 6 |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | | | 172 - | | 1,895 - |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十) | | 30,993 1 | | 48,371 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>377,440 8</u> | | <u>358,065 7</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>1,031,868 21</u> | | <u>1,421,293 29</u> |
| 權益 | | | | | | |
| 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十一) | | 831,613 17 | | 831,613 17 |
| 資本公積 | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十二) | | 214,743 4 | | 214,743 4 |
| 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十三) | | 884,775 18 | | 820,541 17 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 166,780 3 | | 191,973 4 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 2,060,482 41 | | 1,575,045 32 |
| 其他權益 | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十四) | (| 197,664) (4) | (| 166,780) (3) |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>3,960,729 79</u> | | <u>3,467,135 71</u> |
| 重大或有負債及未認列合約承諾 | | | | | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | \$ | <u>4,992,597 100</u> | \$ | <u>4,888,428 100</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112年及111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 | 112 年 度 | 111 年 度 |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| | | 金 額 % | 金 額 % |
| 4000 營業收入 | 六(十五)及七(二) | \$ 3,447,437 100 | \$ 3,023,279 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四)(二十) | (2,132,296) (62) | (2,100,942) (70) |
| 5900 營業毛利 | | 1,315,141 38 | 922,337 30 |
| 5920 已實現銷貨損失 | | (15,193) (1) | (6,136) - |
| 5950 營業毛利淨額 | | 1,299,948 37 | 916,201 30 |
| 營業費用 | 六(二十) | | |
| 6100 推銷費用 | | (147,076) (4) | (155,936) (5) |
| 6200 管理費用 | | (262,187) (8) | (233,360) (8) |
| 6300 研究發展費用 | | (79,302) (2) | (65,938) (2) |
| 6000 營業費用合計 | | (488,565) (14) | (455,234) (15) |
| 6900 營業利益 | | 811,383 23 | 460,967 15 |
| 營業外收入及支出 | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十六)及七(二) | 2,521 - | 962 - |
| 7010 其他收入 | 六(十七) | 3,756 - | 4,407 - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十八) | 14,892 - | 66,985 2 |
| 7050 財務成本 | 六(十九) | (4,268) - | (3,936) - |
| 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) | 396,375 12 | 287,284 10 |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 413,276 12 | 355,702 12 |
| 7900 稅前淨利 | | 1,224,659 35 | 816,669 27 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十一) | (245,453) (7) | (166,469) (6) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 979,206 28 | \$ 650,200 21 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十) | \$ 13,719 1 | \$ 9,822 - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十一) | (2,744) - | (1,966) - |
| 8310 不重分類至損益之項目總額 | | 10,975 1 | 7,856 - |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 六(十四) | (33,037) (1) | 27,710 1 |
| 8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | 六(十四) | (5,568) - | 3,782 - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 六(十四)(二十一) | 7,721 - | (6,299) - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | (30,884) (1) | 25,193 1 |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 19,909) - | \$ 17,337 1 |
| 8500 本期綜合利益總額 | | \$ 959,297 28 | \$ 667,537 22 |
| 每股盈餘 | 六(二十二) | | |
| 9750 基本 | | \$ 11.77 | \$ 7.82 |
| 9850 稀釋 | | \$ 11.70 | \$ 7.78 |

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

個體損益變動表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 資本公積 | 溢價 | 資本公積－發行 | 資本公積－合併 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 合計 |
|--------------------|------------|------------|----------|------------|------------|--------------|--------------|------------------|----|
| | | | | | | | | | |
| 111 年 度 | | | | | | | | | |
| 111 年 1 月 1 日 餘額 | \$ 831,613 | \$ 208,642 | \$ 6,101 | \$ 765,188 | \$ 176,171 | \$ 1,419,663 | (\$ 191,973) | \$ 3,215,405 | |
| 111 年度本期淨利 | - | - | - | - | - | 650,200 | - | 650,200 | |
| 本期其他綜合損益 | 六(十四) | - | - | - | - | (7,856) | 25,193 | 17,337 | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 642,344 | 25,193 | 667,537 | |
| 110 年度盈餘分配及指撥 | 六(十三) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 55,353 | - | (55,353) | - | - | |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 15,802 | (15,802) | - | - | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (415,807) | - | (415,807) | |
| 111 年 12 月 31 日 餘額 | \$ 831,613 | \$ 208,642 | \$ 6,101 | \$ 820,541 | \$ 191,973 | \$ 1,575,045 | (\$ 166,780) | \$ 3,467,135 | |
| 112 年 度 | | | | | | | | | |
| 112 年 1 月 1 日 餘額 | \$ 831,613 | \$ 208,642 | \$ 6,101 | \$ 820,541 | \$ 191,973 | \$ 1,575,045 | (\$ 166,780) | \$ 3,467,135 | |
| 112 年度本期淨利 | - | - | - | - | - | 979,206 | - | 979,206 | |
| 本期其他綜合損益 | 六(十四) | - | - | - | - | 10,975 | (31,475) | (20,500) | |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 990,181 | (31,475) | 958,706 | |
| 111 年度盈餘分配及指撥 | 六(十三) | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | 64,234 | - | (64,234) | - | - | |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | (25,193) | 25,193 | - | - | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (465,703) | - | (465,703) | |
| 註銷子公司 | | | | | | | 591 | 591 | |
| 112 年 12 月 31 日 餘額 | \$ 831,613 | \$ 208,642 | \$ 6,101 | \$ 884,775 | \$ 166,780 | \$ 2,060,482 | (\$ 197,664) | \$ 3,960,729 | |

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112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| | 附註 | 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 | 111 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日 |
|--------------------------|-----------|------------------------------|------------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 1,224,659 | \$ 816,669 |
| 調整項目 | | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | | |
| 已實現銷貨損失 | | 15,193 | 6,136 |
| 折舊費用-不動產、廠房及設備 | 六(六)(二十) | 115,617 | 115,565 |
| 折舊費用-使用權資產 | 六(七)(二十) | 9,306 | 4,543 |
| 攤銷費用 | 六(十八)(二十) | 8,708 | 6,908 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(十八) | 2,229 | 82 |
| 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) | (396,375) | (287,284) |
| 處分投資損失 | 六(十八) | 739 | - |
| 利息收入 | 六(十六) | (2,521) | (962) |
| 補助款收入 | 六(十七) | (171) | (1,673) |
| 財務成本-銀行借款 | 六(十九) | 4,141 | 3,845 |
| 財務成本-租賃負債 | 六(七)(十九) | 127 | 91 |
| 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 | | 2,175 | (1,865) |
| 應收帳款(含關係人) | | 134,900 | (77,448) |
| 其他應收款 | | 6,313 | 1,461 |
| 存貨 | | 160,789 | (262,643) |
| 其他流動資產 | | (9,188) | (5,962) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付票據 | | (1,903) | 558 |
| 應付帳款 | | (96,651) | 14,880 |
| 其他應付款 | | 58,663 | 32,364 |
| 負債準備 | | - | (17,799) |
| 其他流動負債 | | (6,862) | (5,596) |
| 淨確定福利負債-非流動 | | (7,364) | (12,639) |
| 營運產生之現金流入 | | 1,222,524 | 329,231 |
| 收取之股利 | | 211,892 | 272,643 |
| 收取之利息 | | 2,662 | 936 |
| 支付之利息 | | (4,568) | (3,868) |
| 支付之所得稅 | | (94,062) | (188,939) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 1,338,448 | 410,003 |

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| | 附註 | 112年1月1日 至12月31日 | 111年1月1日 至12月31日 |
|-------------------|--------|---------------------|---------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加 | | (\$ 100,000) | \$ - |
| 其他應收款-關係人增加 | | (489) | (489) |
| 取得採用權益法之投資 | 六(五) | (15,000) | (15,000) |
| 採用權益法之被投資公司清算退回股款 | | 2,760 | - |
| 購置不動產、廠房及設備 | 六(二十三) | (135,059) | (122,228) |
| 處分不動產、廠房及設備 | | 545 | 216 |
| 取得無形資產 | | (16,804) | (8,895) |
| 其他非流動資產減少 | | 4,048 | 3,081 |
| 投資活動之淨現金流出 | | (259,999) | (143,315) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> | | | |
| 短期借款舉借數 | 六(二十四) | 2,020,000 | 3,934,000 |
| 短期借款償還數 | 六(二十四) | (2,510,000) | (3,684,000) |
| 長期借款償還數 | 六(二十四) | - | (179,429) |
| 租賃負債本金償還 | 六(二十四) | (9,063) | (5,117) |
| 發放現金股利 | 六(十三) | | |
| | (二十四) | (465,703) | (415,807) |
| 存入保證金減少 | 六(二十四) | - | (59) |
| 籌資活動之淨現金流出 | | (964,766) | (350,412) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | | 113,683 | (83,724) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 206,388 | 290,112 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | \$ 320,071 | \$ 206,388 |

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
個體財務報告附註
民國112年度及民國111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 日起經核准在臺灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 113 年 3 月 13 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」 | 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 |
| 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」 | 民國112年5月23日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 民國113年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，

因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

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

- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算。

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交割日會計。

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

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

(七) 應收帳款及應收票據

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

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

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

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

(十一) 採用權益法之投資/子公司、關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體(包含結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該子公司發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」或「保留盈餘」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
10. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|-------|--------|
| 土地改良物 | 6年～11年 |
| 房屋及建築 | 3年～56年 |
| 機器設備 | 3年～12年 |
| 運輸設備 | 3年～9年 |
| 辦公設備 | 3年～6年 |
| 其他設備 | 2年～26年 |

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限1年～10年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

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

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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，則按會計估計值變動處理。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

(二十一) 股本

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

(二十二) 股利分配

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

(二十三) 收入認列

商品銷售

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

(二十四) 政府補助

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

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值及假設。所作出之重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

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。此存貨評價可能產生重大變動。

民國 112 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為至 686,689 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 546 | \$ 1,599 |
| 活期存款 | 319,344 | 204,373 |
| 支票存款 | 181 | 416 |
| 合計 | <u>\$ 320,071</u> | <u>\$ 206,388</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 | 112年12月31日 | 111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>\$ 102,956</u> | <u>\$ 2,956</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：

| | 112年度 | 111年度 |
|------|---------------|--------------|
| 利息收入 | <u>\$ 139</u> | <u>\$ 15</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)，本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約可能性甚低。。

(三)應收票據及帳款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | <u>\$ 6,314</u> | <u>\$ 8,489</u> |
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 應收帳款 | \$ 519,464 | \$ 679,124 |
| 減：備抵損失 | (6,067) | (6,067) |
| | <u>\$ 513,397</u> | <u>\$ 673,057</u> |

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

| | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|----------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | 應收帳款 | 應收票據 | 應收帳款 | 應收票據 |
| 未逾期 | \$ 396,072 | \$ 6,314 | \$ 536,316 | \$ 8,489 |
| 1-30天 | 81,585 | - | 110,025 | - |
| 31-90天 | 31,981 | - | 25,939 | - |
| 91-180天 | 3,565 | - | 1,035 | - |
| 181-360天 | 513 | - | 489 | - |
| 361天以上 | 5,748 | - | 5,320 | - |
| | <u>\$ 519,464</u> | <u>\$ 6,314</u> | <u>\$ 679,124</u> | <u>\$ 8,489</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 530,575 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 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 6,314 仟元及 8,489 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 513,397 仟元及 673,057 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

| 112年12月31日 | | | |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵呆滯及跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 203,497 | (\$ 5,732) | \$ 197,765 |
| 在製品 | 185,821 | (4,543) | 181,278 |
| 製成品 | 347,161 | (39,515) | 307,646 |
| 合計 | <u>\$ 736,479</u> | <u>(\$ 49,790)</u> | <u>\$ 686,689</u> |

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

本公司當期認列為費損之存貨成本：

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 2,133,396 | \$ 2,093,697 |
| 存貨跌價及呆滯(回升利益)損失 | (1,009) | 8,525 |
| 其他 | (91) | (1,280) |
| | <u>\$ 2,132,296</u> | <u>\$ 2,100,942</u> |

本公司於民國 112 年度因出售部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(五)採用權益法之投資

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 | 持股比例 |
|---|---------------------|---------------------|--------|
| 子公司： | | | |
| SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED | \$ 1,621,390 | \$ 1,488,564 | 100% |
| NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. | 39,783 | 35,006 | 100% |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | 26,470 | 26,041 | 100% |
| 松全國國際股份有限公司 | 203,790 | 187,749 | 100% |
| 關聯企業： | | | |
| KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. | (2,668) | 1,208 | 49% |
| NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. | 10,395 | 18,351 | 49% |
| BUSINESS FRIEND LIMITED | 946 | 1,002 | 33.34% |
| | 1,900,106 | 1,757,921 | |
| 加：轉列「其他非流動負債」 | 2,668 | - | |
| | <u>\$ 1,902,774</u> | <u>\$ 1,757,921</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：

| | 112年度 | 111年度 |
|---|-------------------|-------------------|
| SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED | \$ 383,400 | \$ 271,338 |
| NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. | 8,541 | 6,797 |
| KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. | (3,635) | (1,845) |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | 9,940 | 6,334 |
| BUSINESS FRIEND LIMITED | (57) | (17) |
| NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. | (2,856) | 3,900 |
| 松全國國際股份有限公司 | 1,042 | 777 |
| | <u>\$ 396,375</u> | <u>\$ 287,284</u> |

民國 112 年度及民國 111 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 112 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. 因市場因素及經營策略考量，本公司於民國 111 年 8 月 4 日經董事會通過解散廣州市茂博汽車科技有限子分公司，並於民國 112 年 6 月 12 日註銷消滅。
6. 民國 112 年度及 111 年度松全國際股份有限公司辦理現金增資 15,000 仟元，增資基準日分別為民國 112 年 4 月 10 日及民國 111 年 8 月 9 日，業已完成變更登記。
7. 民國 112 年度 KISH NAK OIL SEAL MFG.CO.,LTD. 因營運發生虧損，其帳面價值已成負值，故予以沖轉其他非流動負債 2,668 仟元後餘額為 0 元。

(六) 不動產、廠房及設備

| | 112年度 | | | | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 本期移轉 | 期末餘額 |
| 成本 | | | | | |
| 土地 | \$ 347,356 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 347,356 |
| 土地改良物 | 10,047 | - | - | - | 10,047 |
| 房屋及建築 | 668,520 | 4,383 | - | 1,334 | 674,237 |
| 機器設備 | 764,749 | 72,160 | (27,826) | 27,683 | 836,766 |
| 運輸設備 | 26,208 | 1,385 | (41) | 513 | 28,065 |
| 辦公設備 | 69,584 | 10,930 | (1,517) | - | 78,997 |
| 其他設備 | 536,794 | 40,293 | (773) | 7,703 | 584,017 |
| 未完工程及待驗設備 | 42,915 | 14,332 | - | (37,233) | 20,014 |
| 合計 | <u>\$ 2,466,173</u> | <u>\$ 143,483</u> | <u>(\$ 30,157)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,579,499</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | |
| 土地改良物 | \$ 6,652 | \$ 404 | \$ - | \$ - | \$ 7,056 |
| 房屋及建築 | 308,208 | 21,366 | - | - | 329,574 |
| 機器設備 | 583,364 | 42,256 | (25,052) | - | 600,568 |
| 運輸設備 | 18,612 | 3,428 | (41) | - | 21,999 |
| 辦公設備 | 59,161 | 8,816 | (1,517) | - | 66,460 |
| 其他設備 | 356,102 | 39,347 | (773) | - | 394,676 |
| 合計 | <u>\$ 1,332,099</u> | <u>\$ 115,617</u> | <u>(\$ 27,383)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,420,333</u> |
| 帳面價值 | <u>\$ 1,134,074</u> | | | | <u>\$ 1,159,166</u> |

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

1. 以不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物之租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租屬低價值之標的資產為影印機、AED 設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----|-----------------|-----------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 房屋 | <u>\$ 2,505</u> | <u>\$ 4,721</u> |
| | 112年度 | 111年度 |
| | 折舊費用 | 折舊費用 |
| 房屋 | <u>\$ 9,306</u> | <u>\$ 4,543</u> |

4. 本公司於民國 112 年度及民國 111 年度使用權資產之增添分別為 7,485 仟元及 8,502 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| 影響當期損益之項目 | 112年度 | 111年度 |
|-------------|--------|-------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ 127 | \$ 91 |
| 變動租賃給付之費用 | 256 | 261 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 31 | 49 |

6. 本公司於民國 112 年度及民國 111 年度租賃現金流出總額分別為 9,477 仟元及 5,518 仟元。

(八) 短期借款

112 年度無此情形。

| 借款性質 | 111年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|------|-------------------|-------------|-------|
| 銀行借款 | | | |
| 擔保借款 | \$ 190,000 | 1.67%~1.83% | 土地及建物 |
| 信用借款 | 300,000 | 1.78% | |
| | <u>\$ 490,000</u> | | |

以土地及建物提供之擔保資訊請詳附註八。

(九) 其他應付款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 189,112 | \$ 147,601 |
| 應付員工酬勞及董事酬勞 | 71,441 | 48,878 |
| 應付設備款 | 26,478 | 14,501 |
| 應付消耗品費 | 22,071 | 25,701 |
| 應付加工費 | 13,004 | 13,895 |
| 其他應付費用 | 37,900 | 40,128 |
| | <u>\$ 360,006</u> | <u>\$ 290,704</u> |

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 6% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|--------------|--------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 142,058) | (\$ 154,890) |
| 計畫資產公允價值 | 113,734 | 106,519 |
| 淨確定福利負債 | (\$ 28,324) | (\$ 48,371) |

(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 |
|----------------------------------|--------------|------------|-------------|
| 112年度 | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 154,890) | \$ 106,519 | (\$ 48,371) |
| 當期服務成本 | (504) | - | (504) |
| 利息(費用)收入 | (1,980) | 1,394 | (586) |
| 前期服務成本 | 54 | - | 54 |
| | (157,320) | 107,913 | (49,407) |
| 再衡量數： | | | |
| 財務假設變動影響數 | (1,235) | - | (1,235) |
| 計畫資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額) | - | 902 | 902 |
| 經驗調整 | 14,052 | - | 14,052 |
| | 12,817 | 902 | 13,719 |
| 提撥退休基金 | - | 7,364 | 7,364 |
| 支付退休金 | 2,445 | (2,445) | - |
| 12月31日餘額 | (\$ 142,058) | \$ 113,734 | (\$ 28,324) |
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
| 111年度 | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 140,117) | \$ 89,824 | (\$ 50,293) |
| 當期服務成本 | (564) | - | (564) |
| 利息(費用)收入 | (963) | 631 | (332) |
| | (141,644) | 90,455 | (51,189) |
| 再衡量數： | | | |
| 財務假設變動影響數 | 9,003 | - | 9,003 |
| 計畫資產報酬 (不包括包含於利息 收入或費用之金額) | - | 7,121 | 7,121 |
| 經驗調整 | (25,945) | - | (25,945) |
| | (16,942) | 7,121 | (9,821) |
| 提撥退休基金 | - | 12,639 | 12,639 |
| 支付退休金 | 3,696 | (3,696) | - |
| 12月31日餘額 | (\$ 154,890) | \$ 106,519 | (\$ 48,371) |

(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 112 年 12 月 31 日及民國 111 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：

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|-------|-------|
| 折現率 | 1.20% | 1.30% |
| 未來薪資增加率 | 2.00% | 2.00% |

民國 112 年度及民國 111 年度對於未來死亡率之假設分別係按照台灣壽險業第六回經驗生命表估計。

(6) 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | 折現率 | | 未來薪資增加率 | |
|------------|------------|----------|----------|------------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 112年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務 | | | | |
| 現值之影響 | (\$ 3,057) | \$ 3,156 | \$ 3,123 | (\$ 3,040) |
| 111年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務 | | | | |
| 現值之影響 | (\$ 3,543) | \$ 3,663 | \$ 3,629 | (\$ 3,528) |

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 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 5,965 仟元。

(8) 截至民國 112 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 8 年。退休金支付之到期分析如下：

| | |
|------|-------------------|
| 短於1年 | \$ 5,113 |
| 1-2年 | 14,513 |
| 2-5年 | 19,706 |
| 5年以上 | 118,182 |
| | <u>\$ 157,514</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 112 年度及民國 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 27,888 仟元及 19,504 仟元。

(十一)股本

民國 112 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，實收資本額為 831,613 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十二)資本公積

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

(十三)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策如下：董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘百分比之五十以上，其中現金紅利應為股東紅利總額之百分之二十以上，惟此項盈餘提供分派之比率及股東紅利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已於首次適用 IFRSs 時提列特別盈餘公積，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。
5. (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。

6. 本公司分別於民國 112 年 6 月 15 日及民國 111 年 6 月 9 日，經股東會決議通過民國 111 年度及民國 110 年度盈餘分派案如下：

| | 111年度 | | 110年度 | |
|-------------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 64,234 | | \$ 55,353 | |
| 特別盈餘公積 (迴轉)提列數 | (25,193) | | 15,802 | |
| 現金股利 | 465,703 | \$ 5.6 | 415,807 | \$ 5.0 |

7. 本公司於民國 113 年 3 月 13 日經董事會提議通過民國 112 年度盈餘分派案如下：

| | 112年度 | |
|-----------|-----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 99,018 | |
| 特別盈餘公積提列數 | 30,884 | |
| 現金股利 | 582,129 | \$ 7.0 |

上述民國 112 年度盈餘分派議案，尚需經股東會決議始生效。

8. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十四) 其他權益項目

| 112年度 | 外幣換算 | 總計 |
|----------|--------------|--------------|
| 期初餘額 | (\$ 166,780) | (\$ 166,780) |
| 外幣換算差異數： | | |
| - 集團 | (33,037) | (33,037) |
| - 稅額 | 6,607 | 6,607 |
| - 關聯企業 | (5,568) | (5,568) |
| - 稅額 | 1,114 | 1,114 |
| 期末餘額 | (\$ 197,664) | (\$ 197,664) |
| 111年度 | 外幣換算 | 總計 |
| 期初餘額 | (\$ 191,973) | (\$ 191,973) |
| 外幣換算差異數： | | |
| - 集團 | 27,710 | 27,710 |
| - 稅額 | (5,542) | (5,542) |
| - 關聯企業 | 3,782 | 3,782 |
| - 稅額 | (757) | (757) |
| 期末餘額 | (\$ 166,780) | (\$ 166,780) |

(十五) 營業收入

| | 112年度 | 111年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 3,447,437 | \$ 3,023,279 |

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：

| 112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 | |
| | 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 | \$ 752,888 | \$ 333,133 | \$ 115,429 | \$ 743,648 | \$ - | \$ 51,179 | \$ 1,239,865 | \$ - | \$ 158,336 | \$ 49,806 | \$ - | \$ 3,153 | \$ 3,447,437 |
| 收入認列時點 於某一時點 認列之收入 | \$ 752,888 | \$ 333,133 | \$ 115,429 | \$ 743,648 | \$ - | \$ 51,179 | \$ 1,239,865 | \$ - | \$ 158,336 | \$ 49,806 | \$ - | \$ 3,153 | \$ 3,447,437 |
| 111年度 | | | | | | | | | | | | | |
| | 亞洲地區 | | | 美洲地區 | | | 歐洲地區 | | | 其他地區 | | | 合計 |
| | 油封 | 混煉膠 | 其他 | 油封 | 混煉膠 | 其他 | 油封 | 混煉膠 | 其他 | 油封 | 混煉膠 | 其他 | |
| | 油封 | 混煉膠 | 其他 | 油封 | 混煉膠 | 其他 | 油封 | 混煉膠 | 其他 | 油封 | 混煉膠 | 其他 | |
| 客戶合約收入 | \$ 586,014 | \$ 396,948 | \$ 129,373 | \$ 779,675 | \$ - | \$ 71,605 | \$ 887,421 | \$ - | \$ 122,735 | \$ 41,127 | \$ - | \$ 8,381 | \$ 3,023,279 |
| 收入認列時點 於某一時點 認列之收入 | \$ 586,014 | \$ 396,948 | \$ 129,373 | \$ 779,675 | \$ - | \$ 71,605 | \$ 887,421 | \$ - | \$ 122,735 | \$ 41,127 | \$ - | \$ 8,381 | \$ 3,023,279 |

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>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年1月1日</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 合約負債： | | | |
| 合約負債-預收貨款 | <u>\$ 10,025</u> | <u>\$ 16,229</u> | <u>\$ 22,729</u> |
| 期初合約負債本期認列收入 | | | |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> | |
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | <u>\$ 15,345</u> | <u>\$ 21,216</u> | |
| (十六) <u>利息收入</u> | | | |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> | |
| 銀行存款利息 | \$ 2,032 | \$ 473 | |
| 其他利息收入 | 489 | 489 | |
| | <u>\$ 2,521</u> | <u>\$ 962</u> | |
| (十七) <u>其他收入</u> | | | |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> | |
| 補助款收入 | \$ 171 | \$ 1,673 | |
| 其他收入 | 3,585 | 2,734 | |
| 合計 | <u>\$ 3,756</u> | <u>\$ 4,407</u> | |
| (十八) <u>其他利益及損失</u> | | | |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> | |
| 淨外幣兌換利益 | \$ 17,860 | \$ 67,067 | |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (2,229) | (82) | |
| 處分投資損失 | (739) | - | |
| 合計 | <u>\$ 14,892</u> | <u>\$ 66,985</u> | |
| (十九) <u>財務成本</u> | | | |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> | |
| 銀行借款 | \$ 4,141 | \$ 3,845 | |
| 租賃負債 | 127 | 91 | |
| 合計 | <u>\$ 4,268</u> | <u>\$ 3,936</u> | |

(二十)費用性質之額外資訊

| | 112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 | \$ 489,528 | \$ 255,819 | \$ 745,347 |
| 勞健保費用 | 78,366 | 12,817 | 91,183 |
| 退休金費用 | 19,890 | 9,034 | 28,924 |
| 董事酬金 | - | 6,832 | 6,832 |
| 其他員工福利費用 | 25,380 | 9,997 | 35,377 |
| 合計 | \$ 613,164 | \$ 294,499 | \$ 907,663 |
| 折舊費用 | \$ 87,600 | \$ 37,323 | \$ 124,923 |
| 攤銷費用 | \$ 1,063 | \$ 7,645 | \$ 8,708 |
| 111年度 | | | |
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 464,960 | \$ 210,756 | \$ 675,716 |
| 勞健保費用 | 66,245 | 12,624 | 78,869 |
| 退休金費用 | 14,233 | 6,167 | 20,400 |
| 董事酬金 | - | 7,472 | 7,472 |
| 其他員工福利費用 | 21,737 | 5,574 | 27,311 |
| 合計 | \$ 567,175 | \$ 242,593 | \$ 809,768 |
| 折舊費用 | \$ 88,115 | \$ 31,994 | \$ 120,109 |
| 攤銷費用 | \$ 1,890 | \$ 5,018 | \$ 6,908 |

1. 民國 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日員工人數分別為 1,114 人及 1,059 人，其中未兼任員工之董事皆為 6 人。
2. 民國 112 年度平均員工福利費用 813 仟元，民國 111 年度平均員工福利費用 761 仟元。
3. 民國 112 年度平均員工薪資費用 673 仟元，民國 111 年度平均員工薪資費用 641 仟元。
4. 本年度平均員工薪資費用調整變動情形調升 4.99%。
5. 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。

6. 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%，董事酬勞不高於 3%。
7. 本公司民國 112 年度及民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------|------------------|------------------|
| 員工酬勞 | \$ 58,506 | \$ 35,265 |
| 董事酬勞 | 5,000 | 6,000 |
| | <u>\$ 63,506</u> | <u>\$ 41,265</u> |

上述金額帳列薪資費用科目。民國 112 年度及 111 年度係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|-------|-------|
| 員工酬勞比例 | 4.54% | 4.10% |
| 董事酬勞比例 | 0.39% | 0.70% |

8. 經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 32,265 仟元及 6,000 仟元，與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。
9. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 213,285 | \$ 160,825 |
| 以前年度所得稅(高)低估 | (1,659) | 1,650 |
| 當期所得稅總額 | <u>211,626</u> | <u>162,475</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | <u>33,827</u> | <u>3,994</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 245,453</u> | <u>\$ 166,469</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|-------------------|-----------------|
| 國外營運機構換算差額 | (\$ 7,721) | \$ 6,299 |
| 確定福利計畫之再衡量數 | <u>2,744</u> | (1,966) |
| | <u>(\$ 4,977)</u> | <u>\$ 4,333</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 244,932 | \$ 163,334 |
| 按稅法規定應剔除之費用 | 2,180 | 1,485 |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | (1,659) | 1,650 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 245,453</u> | <u>\$ 166,469</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：

| | 112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 | \$ 13,195 | \$ 3,040 | \$ - | \$ 16,235 |
| 備抵存貨跌價損失 | 10,160 | (202) | - | 9,958 |
| 備抵呆帳 | 5,503 | - | - | 5,503 |
| 外銷收入 | 2,656 | (436) | - | 2,220 |
| 未實現兌換損失 | 770 | 2,914 | - | 3,684 |
| 退休金未提撥數 | 10,137 | (1,265) | - | 8,872 |
| 員工未休假獎金 | 4,601 | 122 | - | 4,723 |
| 長期股權投資累積 | | | | |
| 換算調整數 | 23,003 | - | 7,721 | 30,724 |
| 確定福利計畫之再 | | | | |
| 衡量數 | <u>2,268</u> | <u>-</u> | <u>(2,268)</u> | <u>-</u> |
| 小計 | <u>\$ 72,293</u> | <u>\$ 4,173</u> | <u>\$ 5,453</u> | <u>\$ 81,919</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 確定福利計畫之再 | | | | |
| 衡量數 | \$ - | \$ - | (\$ 476) | (\$ 476) |
| 採權益法認列 | | | | |
| 之投資收益 | (300,634) | (38,000) | - | (338,634) |
| 土地增值稅準備 | (7,165) | - | - | (7,165) |
| 小計 | <u>(\$ 307,799)</u> | <u>(\$ 38,000)</u> | <u>(\$ 476)</u> | <u>(\$ 346,275)</u> |
| 合計 | | <u>(\$ 33,827)</u> | <u>\$ 4,977</u> | |

| 111年度 | | | | |
|----------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 期初餘額 | 認列於 損益 | 認列於其他 綜合淨利 | 期末餘額 |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 未實現聯屬公司 | | | | |
| 間銷貨利益 | \$ 11,968 | \$ 1,227 | \$ - | \$ 13,195 |
| 備抵存貨跌價損失 | 8,455 | 1,705 | - | 10,160 |
| 備抵呆帳 | 5,454 | 49 | - | 5,503 |
| 外銷收入 | 2,388 | 268 | - | 2,656 |
| 未實現兌換損失 | 2,145 | (1,375) | - | 770 |
| 退休金未提撥數 | 9,756 | 381 | - | 10,137 |
| 負債準備 | 3,559 | (3,559) | - | - |
| 員工未休假獎金 | 4,363 | 238 | - | 4,601 |
| 長期股權投資累積 | | | | |
| 換算調整數 | 29,302 | - (6,299) | | 23,003 |
| 確定福利計畫之再 | | | | |
| 衡量數 | 302 | - | 1,966 | 2,268 |
| 小計 | <u>\$ 77,692</u> | <u>(\$ 1,066)</u> | <u>(\$ 4,333)</u> | <u>\$ 72,293</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| -暫時性差異： | | | | |
| 採權益法認列 | | | | |
| 之投資收益 | (\$ 297,706) | (\$ 2,928) | \$ - | (\$ 300,634) |
| 土地增值稅準備 | (7,165) | - | - | (7,165) |
| 小計 | <u>(\$ 304,871)</u> | <u>(\$ 2,928)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 307,799)</u> |
| 合計 | | <u>(\$ 3,994)</u> | <u>(\$ 4,333)</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 110 年度。

(二十二) 每股盈餘

| 112年度 | | | |
|-------------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 普通股股東之本期淨利 | <u>\$ 979,206</u> | <u>83,161</u> | <u>\$ 11.77</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 普通股股東之本期淨利 | 979,206 | 83,161 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 538 | |
| 普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響 | <u>\$ 979,206</u> | <u>83,699</u> | <u>\$ 11.70</u> |

| | 111年度 | | |
|-------------------------|------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 普通股股東之本期淨利 | \$ 650,200 | 83,161 | \$ 7.82 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 普通股股東之本期淨利 | 650,200 | 83,161 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 413 | |
| 普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響 | \$ 650,200 | 83,574 | \$ 7.78 |

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。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|------------|------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 143,483 | \$ 128,558 |
| 加：期初應付設備款 | 14,501 | 11,303 |
| ：期末預付設備款 | 13,946 | 10,393 |
| 減：期末應付設備款 | (26,478) | (14,501) |
| ：期初預付設備款 | (10,393) | (13,525) |
| 本期支付現金 | \$ 135,059 | \$ 122,228 |

(二十四) 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 |
|---------------|------------|----------|------------|-----------------|
| 112年1月1日 | \$ 490,000 | \$ 4,285 | \$ - | \$ 494,285 |
| 籌資現金流量 之變動 | (490,000) | (9,063) | (465,703) | (964,766) |
| 其他非現金之變動 | - | 7,090 | 465,703 | 472,793 |
| 112年12月31日 | \$ - | \$ 2,312 | \$ - | \$ 2,312 |

| | 短期借款 | 長期借款 | 存入 保證金 | 租賃負債 | 應付股利 | 來自籌資活動 之負債總額 |
|---------------|------------|------------|-----------|----------|------------|-----------------|
| 111年1月1日 | \$ 240,000 | \$ 179,429 | \$ 59 | \$ 1,186 | \$ - | \$ 420,674 |
| 籌資現金流量 之變動 | 250,000 | (179,429) | (59) | (5,118) | (415,807) | (350,413) |
| 其他非現金之變動 | - | - | - | 8,217 | 415,807 | 424,024 |
| 111年12月31日 | \$ 490,000 | \$ - | \$ - | \$ 4,285 | \$ - | \$ 494,285 |

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>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 商品銷貨： | | |
| —子公司 | | |
| 昆山茂順 | \$ 219,483 | \$ 216,323 |
| 其他 | 74,635 | 57,799 |
| —關聯企業 | <u>147,911</u> | <u>74,727</u> |
| | <u>\$ 442,029</u> | <u>\$ 348,849</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 90 天內收款，一般客戶為出貨後 30~180 天內收款。

2. 應收關係人款項

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款： | | |
| —子公司 | \$ 86,080 | \$ 78,966 |
| —關聯企業 | <u>37,122</u> | <u>19,476</u> |
| | \$ 123,202 | \$ 98,442 |
| 減：備抵損失 | (<u>2,801</u>) | (<u>2,801</u>) |
| | <u>\$ 120,401</u> | <u>\$ 95,641</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 | (<u>24,426</u>) | (<u>24,426</u>) |
| | <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。

(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>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | <u>帳齡分佈</u> | <u>逾期帳齡</u> | <u>逾期帳齡</u> |
| 關聯企業 | | | |
| KISH NAK OIL | 360天以上 | <u>\$ 24,426</u> | <u>\$ 24,426</u> |

3. 資金貸與關係人：請詳附註十三(一)1. 資金貸與他人之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 112年度 | 111年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 57,198 | \$ 40,428 |
| 退職後福利 | 652 | 694 |
| 總計 | <u>\$ 57,850</u> | <u>\$ 41,122</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 |
|-----------|-------------------|-------------------|------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 | |
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 632,568</u> | <u>\$ 644,428</u> | 短期借款 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 28,693</u> | <u>\$ 66,636</u> |

2. 截至民國 112 年 12 月 31 日及民國 111 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 1,945 仟元及 14,498 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

113 年 3 月 13 日經董事會提議通過民國 112 年度盈餘分派案，請詳附註六(十三)7.。

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

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 320,071 | \$ 206,388 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 102,956 | 2,956 |
| 應收票據 | 6,314 | 8,489 |
| 應收帳款(含關係人) | 633,798 | 768,698 |
| 其他應收款(含關係人) | 16,370 | 22,164 |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 924 | 1,524 |
| | <u>\$ 1,080,433</u> | <u>\$ 1,010,219</u> |
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ - | \$ 490,000 |
| 應付票據 | 1,339 | 3,243 |
| 應付帳款 | 85,659 | 182,309 |
| 其他應付帳款 | 360,006 | 290,704 |
| | <u>\$ 447,004</u> | <u>\$ 966,256</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 2,312</u> | <u>\$ 4,285</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：

| 112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 | \$ 14,658 | 30.7050 | \$ 450,074 |
| 歐元：新台幣 | 6,134 | 33.9800 | 208,433 |
| 日幣：新台幣 | 248,389 | 0.2170 | 53,900 |
| 澳幣：新台幣 | 670 | 20.9800 | 14,057 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 澳幣：新台幣 | \$ 495 | 20.9800 | \$ 10,395 |
| 泰銖：新台幣 | 44,120 | 0.9017 | 39,783 |
| 美元：新台幣 | 53,698 | 30.7050 | 1,648,806 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 伊朗幣：新台幣 | \$ 32,536,585 | 0.0001 | \$ 2,668 |

| 111年12月31日 | | | |
|---------------|---------------|---------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | \$ 22,449 | 30.7100 | \$ 689,409 |
| 歐元：新台幣 | 7,717 | 32.7200 | 252,500 |
| 日幣：新台幣 | 142,432 | 0.2320 | 33,044 |
| 澳幣：新台幣 | 521 | 20.8300 | 10,852 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 伊朗幣：新台幣 | \$ 11,772,732 | 0.0001 | \$ 1,208 |
| 澳幣：新台幣 | 881 | 20.8300 | 18,351 |
| 泰銖：新台幣 | 39,152 | 0.8941 | 35,006 |
| 美元：新台幣 | 49,352 | 30.7100 | 1,515,607 |

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及民國 111 年度認列之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額後兌換利益分別為 17,860 仟元及 67,607 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：

| 112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% | \$ 9,001 | \$ | - |
| 歐元：新台幣 | 2% | 4,169 | | - |
| 日幣：新台幣 | 2% | 1,078 | | - |
| 澳幣：新台幣 | 2% | 281 | | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 澳幣：新台幣 | 2% | \$ - | | 不適用 |
| 泰銖：新台幣 | 2% | - | | 不適用 |
| 美元：新台幣 | 2% | - | | 不適用 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 伊朗幣：新台幣 | 2% | \$ - | | 不適用 |

| 111年度 | | | | |
|---------------|------|-----------|----------|-----|
| 敏感度分析 | | | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美元：新台幣 | 2% | \$ 13,788 | \$ | - |
| 歐元：新台幣 | 2% | 5,050 | | - |
| 日幣：新台幣 | 2% | 661 | | - |
| 澳幣：新台幣 | 2% | 217 | | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 伊朗幣：新台幣 | 2% | \$ - | | 不適用 |
| 澳幣：新台幣 | 2% | - | | 不適用 |
| 泰銖：新台幣 | 2% | - | | 不適用 |
| 美元：新台幣 | 2% | - | | 不適用 |

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 112 年度及民國 111 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 112 年度及民國 111 年度稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 0 仟元及 392 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。
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- 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。
- G. 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。
- 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 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日之損失率如下：

| 112年12月31日 | 未逾期 | 1-30天 | 31-90天 | 91-180天 | 181-360天 | 361天以上 | 合計 |
|------------|---------|--------|--------|---------|----------|--------|---------|
| 預期損失率 | 0.00% | 0.02% | 0.11% | 2.10% | 35% | 100% | |
| 帳面價值總額 | 396,072 | 81,585 | 31,981 | 3,565 | 513 | 5,748 | 519,464 |
| 備抵損失 | 16 | 16 | 35 | 75 | 177 | 5,748 | 6,067 |

| 111年12月31日 | 未逾期 | 1-30天 | 31-90天 | 91-180天 | 181-360天 | 361天以上 | 合計 |
|------------|---------|---------|--------|---------|----------|--------|---------|
| 預期損失率 | 0.00% | 0.00% | 0.01% | 24.15% | 100.00% | 100% | |
| 帳面價值總額 | 536,316 | 110,025 | 25,939 | 1,035 | 489 | 5,320 | 679,124 |
| 備抵損失 | 3 | 2 | 3 | 250 | 489 | 5,320 | 6,067 |

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(不含關係人款項)及存出保證金，評估其餘期損失率微小，故民國 112 年 12 月 31 日及民國 111 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：

| | 112年度 |
|--------|----------|
| | 應收帳款備抵損失 |
| 1月1日 | \$ 6,067 |
| 減損損失迴轉 | - |
| 12月31日 | \$ 6,067 |
| | 111年度 |
| | 應收帳款備抵損失 |
| 1月1日 | \$ 6,067 |
| 減損損失迴轉 | - |
| 12月31日 | \$ 6,067 |

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：

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| | 應收帳款- 關係人備抵損失 | 應收帳款- 關係人備抵損失 |
| 1月1日(暨12月31日) | \$ 2,801 | \$ 2,801 |
| | 112年度 | 111年度 |
| | 長期應收款- 關係人備抵損失 | 長期應收款- 關係人備抵損失 |
| 1月1日(暨12月31日) | \$ 24,426 | \$ 24,426 |

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由本公司內各營運個體執行，並由財務部予以彙總。財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需求，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，

將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本公司未動用借款額度明細如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|--------------|------------|
| 浮動利率 | | |
| 一年內到期 | \$ 1,243,000 | \$ 763,000 |
| 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：

| | | 3個月 | | | | |
|------------|----------|---------|-------|------|----------|--|
| 112年12月31日 | 3個月以下 | 至1年內 | 1至2年內 | 2年以上 | 合計 | |
| 應付票據 | \$ 1,189 | \$ 150 | \$ - | \$ - | \$ 1,339 | |
| 應付帳款 | 71,059 | 14,600 | - | - | 85,659 | |
| 其他應付款 | 244,891 | 115,115 | - | - | 360,006 | |
| 租賃負債 | 586 | 1,600 | 401 | - | 2,587 | |

| | | 3個月 | | | | |
|------------|-----------|---------|-------|------|------------|--|
| 111年12月31日 | 3個月以下 | 至1年內 | 1至2年內 | 2年以上 | 合計 | |
| 短期借款 | \$490,572 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 490,572 | |
| 應付票據 | 3,243 | - | - | - | 3,243 | |
| 應付帳款 | 174,537 | 7,772 | - | - | 182,309 | |
| 其他應付款 | 170,432 | 120,272 | - | - | 290,704 | |
| 租賃負債 | 601 | 1,789 | 2,142 | 361 | 4,893 | |

(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。

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、應付帳款及其他應付款及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

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

(四)主要股東資訊

請詳附表六。

十四、營運部門資訊

不適用。

茂順密封元件科技股份有限公司

資金貸與他人

民國112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 | 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 |
|----|----------------|----------------------------------|-------|----------------|-----------|-----------|------------|------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------|-----|----|-------------------------|---------------------|--------------|
| | | | | | 最高金額 | | | | | | | | 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. | 長期應收款 | Y | \$ 24,426 | \$ 24,426 | \$ 24,426 | 2% | (1) | \$ - | - | \$ 24,426 | - | - | - | \$ 396,073 | 註3、 註4、註5 |

註1：(1)有業務往來者限額，貸與總金額以不超過本公司淨值10%為限，個別貸與金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限。

(2)有短期融通資金之必要者限額：貸與總金額以不超過本公司淨值20%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

(3)係112年1月1日至112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。

| | | | 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 | | |
|----------------|---------------|-----|-------|------------|-----------------------|-----------|----|-----------|---------------|------|----|
| | | | | | | | | | 佔總應收(付)票據、帳款之 | | |
| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 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 | \$ 219,483 | 4.6% | 出貨後90天內收款 | 註1 | 出貨後90天內收款 | \$ 75,175 | 5.3% | 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同一般廠商。
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112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

附表三

| 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 | \$ 219,483 | 銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款 | 4.6% |
| 0 | 茂順密封元件股份有限公司 | NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. | 1 | 銷貨收入 | 37,318 | 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 | 37,317 | 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 | 昆山茂順密封件工業有限公司 | 1 | 應收帳款 | 75,175 | 銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款 | 1.4% |
| 0 | 茂順密封元件股份有限公司 | NAK SEALING TECHNOLOGIES (INDIA) PRIVATE LIMITED | 1 | 應收帳款 | 10,870 | 銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款 | 0.2% |

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112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期 | 本期認列之投資 | |
|----------------------------------|--|--------|---------|------------|------------|-----------|-------|--------------|------------|------------|-------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 損益 | 損益 | 備註 |
| 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 | 4,697,463 | 100 | \$ 1,621,390 | \$ 383,400 | \$ 383,400 | |
| 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 | 39,783 | 8,541 | 8,541 | 註2 |
| 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 | (2,668) | (7,418) | (3,635) | 註2、註4 |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | 模里西斯 | 一般投資業務 | 17,890 | 17,890 | 577,859 | 100 | 26,470 | 9,940 | 9,940 | 註2 |
| 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 | 946 | (171) | (57) | 註2 |
| 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 | 10,395 | (5,829) | (2,856) | 註2 |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | 松全國國際股份有限公司 | 台灣 | 橡膠製品製造業 | 197,560 | 182,560 | 15,000 | 100 | 203,790 | 1,042 | 1,042 | 註3 |
| SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED | NAK HONGKONG CO., LTD. | 香港 | 一般投資業務 | 149,289 | 149,289 | 7,320,000 | 100 | 1,660,128 | 386,277 | - | 註1 |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | NAK INTERNATIONAL LTD. | 俄羅斯 | 油封銷售 | 3,561 | 3,561 | - | 33.33 | 29,236 | 24,548 | - | 註1、註2 |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED | 印度 | 油封銷售 | 1,149 | 1,149 | 2,097,865 | 60 | 6,026 | 3,263 | - | 註1、註2 |

註1：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

註2：係以被投資公司同期間自行計算且未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：子公司松全於民國112年辦理現金增資15,000仟元，增資基準日為民國112年4月10日，業已完成變更登記。

註4：本公司對採權益法評價之轉投資公司繼續予以財務支持，將長期股權投資產生貸餘轉列「其他非流動負債」項目下。

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112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣 | 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 | | 或間接投資 | | | 損益 | 額 | |
| 昆山茂順密封件工業有限公司 | 生產製造各式密封件及其配件 | \$ 462,365 | 2 | \$ 148,385 | \$ - | \$ - | \$ 148,385 | \$ 383,400 | 100 | \$ 383,400 | \$ 1,621,390 | \$ 1,606,216 | 註1、註3 | |
| 廣州市茂博汽車科技有限公司 | 專業技術服務業 | - | 2 | 2,851 | - | 2,851 | - | (53) | 55 | (29) | - | 12,433 | 註1、註3 註4 | |

註1：本期相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註3：經由台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註4：因市場因素及經營策略考量，本集團於民國111年8月4日經董事會通過解散廣州市茂博汽車科技有限公司，並於民國112年6月12日註銷消滅。

| 公司名稱 | 本期期末累計自台灣 | | 依經濟部投審會規定赴大陸地區 |
|----------------|-------------|--------------|----------------|
| | 匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 投資限額 |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | \$ 148,385 | \$ 291,698 | \$ 2,376,437 |

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：經濟部投審會核准投資金額為美金9,500仟元，美金換算匯率30.7050。

茂順密封元件科技股份有限公司

主要股東資訊

民國112年1月1日至12月31日

附表六

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|------------|-----------|-------|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 石正復 | 6,418,348 | 7.71% |
| 唐迪投資股份有限公司 | 4,159,000 | 5.00% |

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 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|------------------|----------|----------|----------------|----------|----------|
| 庫存現金及零用金 | | | | \$ | 546 | | |
| 銀行存款 | | | | | | | |
| 活期存款 | | | | | 280,510 | | |
| 外幣存款 | | US890仟元，兌換率為 | | | 27,280 | | |
| | | NT30.6550：US1 | | | | | |
| | | EUR43仟元，兌換率為 | | | 1,456 | | |
| | | NT33.7800：EUR1 | | | | | |
| | | RMB76仟元，兌換率為 | | | 325 | | |
| | | NT4.3020：RMB1 | | | | | |
| | | JPY45,412仟元，兌換率為 | | | 9,773 | | |
| | | NT0.2152：JPY1 | | | | | |
| 支票存款 | | | | | 181 | | |
| | | | | \$ | <u>320,071</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 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> | <u>戶</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|--|----------|----------|----------|----------------|----------|------------|
| 應收帳款 | | | | | | | | | |
| | | | 甲公司 | | | \$ | 72,203 | | |
| | | | 乙公司 | | | | 59,557 | | |
| | | | 丙公司 | | | | 41,105 | | |
| | | | 丁公司 | | | | 31,119 | | |
| | | | 戊公司 | | | | 28,909 | | |
| | | | 其 他 | | | | <u>286,571</u> | | 每一零星客戶餘額均未 |
| | | | | | | | 519,464 | | 超過本科目金額5% |
| 減：備抵損失 | | | | | | (| <u>6,067</u>) | | |
| | | | | | | \$ | <u>513,397</u> | | |
| 應收帳款-關係人 | | | | | | | | | |
| | | | 昆山茂順密封件有限公司 | | | \$ | 75,175 | | |
| | | | NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. | | | | 12,555 | | |
| | | | NAK INTERNATIONAL LTD. | | | | 24,567 | | |
| | | | NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED | | | | 10,870 | | |
| | | | 其 他 | | | | <u>35</u> | | 每一零星客戶餘額均未 |
| | | | | | | | 123,202 | | 超過本科目金額5% |
| 減：備抵損失 | | | | | | (| <u>2,801</u>) | | |
| | | | | | | \$ | <u>120,401</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 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| | | | 金 額 | | 市價決定方式 | 擔保情形 |
|-------------|---|------------|------------|-------|--------|------|
| 項 | 目 | 成本 | 市價 | | | |
| 原 | 料 | \$ 203,497 | \$ 203,636 | 重置成本 | 無 | |
| 在 製 | 品 | 185,821 | 209,296 | 淨變現價值 | 無 | |
| 製 成 | 品 | 347,161 | 540,336 | 淨變現價值 | 無 | |
| | | 736,479 | \$ 953,268 | | | |
| 減：備抵呆滯及跌價損失 | | (49,790) | | | | |
| | | \$ 686,689 | | | | |

（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112年1月1日至112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 | \$ 1,539,429 | - | \$ 349,311 | (89,916) | (\$ 211,671) | 4,697,463 | 100.00% | \$ 1,677,069 | 357.02 | \$ 1,677,069 | 權益法 | 無 |
| NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. | 15,000 | 41,219 | - | 9,638 | - | (541) | 15,000 | 100.00% | 50,316 | 3,354.40 | 50,316 | 權益法 | 無 |
| KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. | 150,548 | 1,215 | - | 46 | - | (3,926) | 150,548 | 49.00% | (2,665) | (17.70) | (2,665) | 權益法 | 無 |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | 577,859 | 31,086 | - | 7,860 | - | (3,488) | 577,859 | 100.00% | 35,458 | 61.36 | 35,458 | 權益法 | 無 |
| BUSINESS FRIEND LIMITED | - | 1,003 | - | 47 | - | (104) | - | 33.34% | 946 | - | 946 | 權益法 | 無 |
| NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. | 4,900 | 22,194 | - | - | (| 5,835) | 4,900 | 49.00% | 16,359 | - | 16,359 | 權益法 | 無 |
| 松全國際股份有限公司 | 13,500 | 187,749 | 1,500 | 16,041 | | - | 15,000 | 100.00% | 203,790 | - | - | 權益法 | 無 |
| | | 1,823,895 | | \$ 382,943 | | (\$ 225,565) | | | 1,981,273 | | | | |
| 減：被投資公司未實現銷貨毛利 | | (65,974) | | | | | | | (81,167) | | | | |
| 加：轉列「其他非流動負債」 | | - | | | | | | | 2,668 | | | | |
| | | \$ 1,757,921 | | | | | | | \$ 1,902,774 | | | | |

註：子公司松全於民國112年辦理現金增資15,000仟元，增資基準日為民國112年4月10日，業已完成變更登記。

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 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期 初 餘 額 | 成 本 | 重 估 增 值 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 本 期 移 轉 | 期 末 餘 額 | 成 本 | 重 估 增 值 | 提供擔保或抵押情形 |
|-----|---------|-----|---------|---------|---------|---------|---------|-----|---------|-----------|
|-----|---------|-----|---------|---------|---------|---------|---------|-----|---------|-----------|

說明：「不動產、廠房及設備成本及累計折舊」相關資訊請參閱附註四(十二)及附註六(六)。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------------|------------------|------------|
| 非關係人 | | |
| 甲公司 | \$ 4,003 | |
| 乙公司 | 3,153 | |
| 其 他 | 78,503 | 每一零星客戶餘額均 |
| | <u>\$ 85,659</u> | 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
其他應付款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

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

「其他應付款」相關資訊請參閱附註六(九)。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表八

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 | | 148,055 | 仟個 | \$ | 2,793,218 | | |
| 混煉膠 | | 1,771 | 仟公斤 | | 333,133 | | |
| 其 他 | | 49,145 | 仟個 | | <u>328,096</u> | | |
| | | | | | 3,454,447 | | |
| 減：銷貨退回及折讓 | | | | (| <u>7,010</u>) | | |
| | | | | \$ | <u><u>3,447,437</u></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 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 | 備 註 |
|------------|--------------|-----|
| 原料 | | |
| 期初存料 | \$ 233,996 | |
| 加：本期進料 | 817,237 | |
| 盤盈 | 2,165 | |
| 減：轉列費用 | (5,084) | |
| 出售原料 | (210) | |
| 期末存料 | (203,497) | |
| 本期耗用原料 | 844,607 | |
| 直接人工 | 347,061 | |
| 製造費用 | 771,473 | |
| 本期製造成本 | 1,963,141 | |
| 加：期初在製品 | 309,448 | |
| 外購膠類 | 23,930 | |
| 加：盤虧 | (3,339) | |
| 出售在製品 | (296,405) | |
| 期末在製品 | (185,821) | |
| 製成品成本 | 1,810,954 | |
| 加：期初製成品 | 354,833 | |
| 外購製成品 | 21,366 | |
| 盤虧 | (162) | |
| 減：轉列費用 | (3,049) | |
| 期末製成品 | (347,161) | |
| 本期產銷成本 | 1,836,781 | |
| 加：原料銷售成本 | 210 | |
| 在製品銷售成本 | 296,405 | |
| 已出售存貨成本 | 2,133,396 | |
| 加：存貨跌價迴轉利益 | (1,009) | |
| 加：盤虧 | 1,336 | |
| 出售下腳及廢料收入 | (1,427) | |
| 營業成本 | \$ 2,132,296 | |

茂順密封元件科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---|---|---|---|----|----------------|---|-----------|
| 間 | 接 | 人 | 工 | \$ | 162,357 | | |
| 雜 | | | 項 | | 93,954 | | |
| 水 | 電 | 瓦 | 斯 | | 87,796 | | |
| 折 | | | 費 | | 87,600 | | |
| 保 | | 險 | 費 | | 81,604 | | |
| 用 | 品 | 盤 | 存 | | 78,829 | | |
| 委 | 外 | 加 | 工 | | 62,480 | | |
| 其 | | | 費 | | 116,853 | | |
| | | | 他 | | | | |
| | | | | | <u>116,853</u> | | 每一科目餘額均未 |
| | | | | \$ | <u>771,473</u> | | 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 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 推 銷 | 管 理 | 研 究 | 合 計 | |
|---|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---|
| 薪 | 資 | \$ 63,081 | \$ 148,825 | \$ 52,948 | \$ 264,854 | |
| 運 | 費 | 21,158 | 4 | 24 | 21,186 | |
| 折 | 舊 | 474 | 28,334 | 8,515 | 37,323 | |
| 各 | 攤 | 406 | 11,371 | 615 | 12,392 | |
| 外 | 提 | 15,122 | - | - | 15,122 | |
| 勞 | 用 | 685 | 9,880 | 90 | 10,655 | |
| 包 | 費 | 19,190 | 762 | 123 | 20,075 | |
| 旅 | 費 | 5,286 | 417 | 2,700 | 8,403 | |
| 保 | 費 | 5,148 | 8,749 | 4,645 | 18,542 | |
| 雜 | 費 | 2,001 | 37,502 | 1,369 | 40,872 | |
| 其 | 用 | 14,525 | 16,343 | 8,273 | 39,141 | 註 |
| | | <u>\$ 147,076</u> | <u>\$ 262,187</u> | <u>\$ 79,302</u> | <u>\$ 488,565</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
其他利益及損失
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十二

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(十八)。

(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 112 年 1 月 1 日至 112 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> |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|

「財務成本」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
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 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項目 | 112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(二十)。

(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 1130071

號

會員姓名：(1)吳松源

(2)賴志維

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：台北市基隆路一段 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 1004 號

(2)中市會證字第 1089 號

印鑑證明書用途：辦理 茂順密封元件科技股份有限公司

112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至

112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|--------|-----|---------|---|
| 簽名式（一） | 吳松源 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 賴志維 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中華民國

112

年

月

18

日

