

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 113 年度及 112 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及子公司
民國 113 年度及 112 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 57
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 46
	(七) 關係人交易	46 ~ 47
	(八) 質押之資產	47

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	47 ~ 48	
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	54 ~ 55	
(十四)	部門資訊	55 ~ 57	

茂順密封元件科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 113 年度（自 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：茂順密封元件科技股份有限公司

負 責 人：石正復



中華民國 114 年 3 月 13 日

會計師查核報告

(114)財審報字第 24004881 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及子公司(以下簡稱「茂順集團」)民國 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達茂順集團民國 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

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合併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集團保持超然獨立，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，對茂順集團民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茂順集團民國 113 年度合併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，請詳合併財務報告附註四(二十六)及六(十六)，茂順集團民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 3,923,456 仟元。

茂順集團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. 瞭解及評估茂順集團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，請詳合併財務報告附註四(十二)、附註五(二)及附註六(五)。茂順集團民國 113 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 1,028,898 仟元及新台幣 56,982 仟元。

茂順集團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，且茂順集團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. 依對茂順集團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. 瞭解茂順集團倉儲管理之流程，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。

其他事項-個體財務報告

茂順密封元件科技股份有限公司已編製民國 113 年度及民國 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估茂順集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

茂順集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對茂順集團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，以及使茂順集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。



資誠

6. 對於茂順集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併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中華民國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，決定對茂順集團民國 113 年度合併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 4 年 3 月 1 3 日

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	113 年 12 月 31 日	%	112 年 12 月 31 日	%
			金 額		金 額	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 433,850	8	\$ 519,086	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流 動	六(二)	237,599	5	163,482	3
1150	應收票據淨額	六(三)	346,439	7	292,711	5
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,060,715	20	1,093,010	21
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	33,024	1	34,321	1
1200	其他應收款	六(四)	23,064	-	16,006	-
1210	其他應收款－關係人	七(二)	3,653	-	3,653	-
130X	存貨	六(五)	971,916	18	1,041,309	20
1470	其他流動資產		57,655	1	68,632	1
11XX	流動資產合計		3,167,915	60	3,232,210	61
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(六)	41,955	1	33,215	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,915,943	36	1,843,053	35
1755	使用權資產	六(八)	49,975	1	51,907	1
1780	無形資產		30,311	-	21,195	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	62,976	1	84,153	2
1900	其他非流動資產	七(二)	47,109	1	26,521	-
15XX	非流動資產合計		2,148,269	40	2,060,044	39
1XXX	資產總計		\$ 5,316,184	100	\$ 5,292,254	100

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

負 債 及 權 益		附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2150	應付票據		\$ 109	-	\$ 1,339	-
2170	應付帳款		143,411	3	122,728	2
2200	其他應付款	六(九)	450,640	8	477,888	9
2230	本期所得稅負債		49,522	1	230,307	5
2280	租賃負債—流動		1,189	-	2,504	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	11,320	-	11,320	-
2399	其他流動負債—其他	六(十六)	8,991	-	13,075	-
21XX	流動負債合計		<u>665,182</u>	<u>12</u>	<u>859,161</u>	<u>16</u>
非流動負債						
2540	長期借款	六(十)	56,600	1	67,920	1
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	413,965	8	368,510	7
2580	租賃負債—非流動		-	-	922	-
2600	其他非流動負債	六(十一)	787	-	30,991	1
25XX	非流動負債合計		<u>471,352</u>	<u>9</u>	<u>468,343</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>1,136,534</u>	<u>21</u>	<u>1,327,504</u>	<u>25</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十二)				
3110	普通股股本		831,613	16	831,613	16
資本公積		六(十三)				
3200	資本公積		214,743	4	214,743	4
保留盈餘		六(十四)				
3310	法定盈餘公積		983,793	19	884,775	17
3320	特別盈餘公積		197,664	4	166,780	3
3350	未分配盈餘		2,089,059	39	2,060,482	39
其他權益		六(十五)				
3400	其他權益		(141,419)	(3)	(197,664)	(4)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		4,175,453	79	3,960,729	75
36XX	非控制權益		<u>4,197</u>	<u>-</u>	<u>4,021</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>4,179,650</u>	<u>79</u>	<u>3,964,750</u>	<u>75</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
重大之災害損失 十						
3X2X	負債及權益總計		\$ 5,316,184	100	\$ 5,292,254	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國113年及112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	113 金	年 額	度 %	112 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十六)及七(二)	\$	3,923,456	100	\$	4,786,526	100
5000 營業成本	六(五)(十八)	(	2,342,050)	(60)	(	2,810,271)	(59)
5900 營業毛利			1,581,406	40		1,976,255	41
5920 已實現銷貨利益(損失)			436	-	(	5,053)	-
5950 營業毛利淨額			1,581,842	40		1,971,202	41
營業費用	六(十八)						
6100 推銷費用		(	189,366)	(5)	(	214,028)	(4)
6200 管理費用		(	322,584)	(8)	(	371,788)	(8)
6300 研究發展費用		(	77,979)	(2)	(	79,303)	(2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	12,581)	-		-	-
6000 營業費用合計		(	602,510)	(15)	(	665,119)	(14)
6900 營業利益			979,332	25		1,306,083	27
營業外收入及支出							
7100 利息收入			10,316	-		5,628	-
7010 其他收入			14,766	-		8,327	-
7020 其他利益及損失	六(十七)		22,172	1		13,348	1
7050 財務成本		(	2,996)	-	(	6,118)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)		14,295	-		1,634	-
7000 營業外收入及支出合計			58,553	1		22,819	1
7900 稅前淨利			1,037,885	26		1,328,902	28
7950 所得稅費用	六(十九)	(	317,060)	(8)	(	348,391)	(8)
8200 本期淨利		\$	720,825	18	\$	980,511	20
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)	\$	24,742	1	\$	13,719	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	(	4,948)	-	(	2,744)	-
8310 不重分類至損益之項目總額			19,794	1		10,975	-
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)		70,986	2	(	33,029)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	六(十五)	(	515)	-	(	5,568)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	(	14,061)	(1)		7,721	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			56,410	1	(	30,876)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	76,204	2	(	19,901)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	797,029	20	\$	960,610	20
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	720,814	18	\$	979,206	20
8620 非控制權益			11	-		1,305	-
合計		\$	720,825	18	\$	980,511	20
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	796,853	20	\$	959,297	20
8720 非控制權益			176	-		1,313	-
合計		\$	797,029	20	\$	960,610	20
每股盈餘							
6(二十)							
9750 基本每股盈餘合計		\$	8.67		\$	11.77	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$	8.62		\$	11.70	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

合併權益變動表

大正

師 屬 資 本 於 公 司 留 餘 主 之 權 益

國外財務報表轉換機構

附註普通股股本發行溢價合併溢額法定盈餘公積特別盈餘公積未分配盈餘之兌換差額總計非控制權益權益總額

112	年	度
	1112 年 1 月 1 日餘額	
本期淨利	\$ 831,613	\$ 208,642
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	-	-
六(十五)	-	-
1111 年度盈餘分派及指撥		
法定盈餘公積	-	-
特別盈餘公積	-	-
現金股利	-	-
註銷子公司	-	-
1112 年 12 月 31 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642
1113 年		
1113 年 1 月 1 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642
本期淨利	-	-
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	-	-
六(十五)	-	-
1112 年度盈餘分派及指撥		
法定盈餘公積	-	-
特別盈餘公積	-	-
現金股利	-	-
1113 年 12 月 31 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642
1114 年		
1114 年 1 月 1 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642
本期淨利	-	-
本期其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	-	-
六(十五)	-	-
1113 年度盈餘分派及指撥		
法定盈餘公積	-	-
特別盈餘公積	-	-
現金股利	-	-
1114 年 12 月 31 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642

後附合併財務報表附註，本合併財務報表第一分節，請參閱。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日 至12月31日	112年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 1,037,885	\$ 1,328,902
調整項目			
收益費損項目			
已實現銷貨利益(損失)		(436)	5,053
預期信用減損損失	十二(二)	12,581	-
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(七)(十八)	167,385	159,645
折舊費用-使用權資產	六(八)(十八)	3,849	5,672
攤銷費用	六(十八)	25,308	19,479
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七)	1,982	2,245
災害損失	六(十七)	5,210	-
處分投資損失	六(十七)	-	739
補助款收入		- (	4,940)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(14,295 ) (	1,634)
利息收入		(10,316 ) (	5,628)
財務成本		2,996	6,118
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		(42,304 ) (	7,737)
應收帳款(含關係人)		21,011 (	3,177)
其他應收款		1,008	12,940
存貨		69,214	201,183
其他流動資產		10,977 (	15,669)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1,230 ) (	1,904)
應付帳款		20,683 (	95,863)
其他應付款		(34,326)	56,875
其他流動負債		(4,084 ) (	6,859)
淨確定福利負債-非流動		(4,096 ) (	7,364)
營運產生之現金流入		1,269,002	1,648,076
收取之股利		2,090	2,981
收取之利息		10,245	5,614
支付之利息		(1,799 ) (	6,187)
支付之所得稅		(451,000 ) (	232,813)
營業活動之淨現金流入		828,538	1,417,671

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至12月31日	112年1月1日 至12月31日
----	---------------------	---------------------

投資活動之現金流量

按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 74,117)	(\$ 111,983)
其他應收款-關係人增加	-	(489)
子公司清算退回股款	-	2,760
購置不動產、廠房及設備	六(二十一) (258,565)	(193,826)
處分不動產、廠房及設備	2,225	548
取得無形資產	(30,098)	(21,452)
其他非流動資產(增加)減少	(183)	337
投資活動之淨現金流出	(360,738)	(324,105)

籌資活動之現金流量

短期借款舉借數	六(二十二) 50,000	2,020,000
短期借款償還數	六(二十二) (50,000)	(2,510,000)
長期借款償還數	六(二十二) (11,320)	(11,320)
租賃負債本金償還	六(二十二) (2,285)	(4,087)
發放現金股利	六(十四) (二十二) (582,129)	(465,703)
發放非控制權益註銷數	四(三) -	(13,319)
存入保證金增加	六(二十二) 600	-
籌資活動之淨現金流出	(595,134)	(984,429)
匯率變動數	42,098	(28,044)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(85,236)	81,093
期初現金及約當現金餘額	519,086	437,993
期末現金及約當現金餘額	\$ 433,850	\$ 519,086

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年度及 112 年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 114 年 3 月 13 日經董事會通過發布。

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 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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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 114 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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本集團預期上述準則及解釋不致對本集團合併財務報告造成重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集

團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			113年 12月31日	112年 12月31日	
茂順密封元件 科技股份有限 公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	係從事一般 投資業務	100	100	註1
茂順密封元件 科技股份有限 公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. (泰國茂順)	拓展東南亞 之市場佔有 率，其主要 營業項目為 銷售密封及 配件等業務	100	100	

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			113年 12月31日	112年 12月31日	
茂順密封元件 科技股份有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	係從事一般 投資業務	100	100	
茂順密封元件 科技股份有限公司	松全國際股份 有限公司 (松全)	主要營業項 目為橡膠製 品製造業	100	100	註3
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED (印度茂順)	主要營業項 目為銷售密 封及配件等 業務	60	60	
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般 投資業務	100	100	註1
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	廣州市茂博汽 車科技有限公 司 (廣州茂博)	專業技術服 務業	-	-	註2
NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	昆山茂順密封 工業有限公司 (昆山茂順)	主要營業項 目為生產及 製造各式密 封及配件等 業務	100	100	註1

註 1：重要子公司。

註 2：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。

註 3：民國 113 年度及 112 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 113 年 4 月 22 日及 112 年 4 月 10 日，業已完成變更登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

無此情形。

5. 重大限制：

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

無此情形。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - 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。惟當本集團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。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期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)預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)於報導期間後十二個月內到期清償者。
 - (4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。
- 本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交割日會計。

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

4. 本集團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，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，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

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 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，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」或「保留盈餘」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 當集團處分關聯企業時，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，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對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。

(十四) 不動產、廠房及設備

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

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

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

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

(十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 1~11 年。

(十七) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1 年~10 年攤銷。

(十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，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。

(十九) 借款

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

(二十) 應付帳款及票據

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

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）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，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

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

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 收入認列

商品銷售

本集團製造並銷售各類油封相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。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。

(二十七) 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。

(二十八) 營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。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

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於存貨受市場競爭激烈及國際原料膠、石油及鋼價格波動影響，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價可能產生重大變動。

民國 113 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 971,916 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,384	\$ 1,446
活期存款	394,674	472,202
外幣存款	37,478	45,257
支票存款	314	181
合計	<u>\$ 433,850</u>	<u>\$ 519,086</u>

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

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	113年12月31日	112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>\$ 237,599</u>	<u>\$ 163,482</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：

	113年度	112年度
利息收入	<u>\$ 6,395</u>	<u>\$ 809</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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性低。

(三) 應收票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	\$ 346,439	\$ 292,711
應收帳款	\$ 1,087,548	\$ 1,106,874
減：備抵損失	(26,833)	(13,864)
	<u>\$ 1,060,715</u>	<u>\$ 1,093,010</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年12月31日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 922,562	\$ 346,439	\$ 927,752	\$ 292,711
1-30天	90,192	-	111,685	-
31-90天	43,102	-	43,074	-
91-180天	8,722	-	11,789	-
181-360天	8,221	-	5,263	-
361天以上	14,749	-	7,311	-
	<u>\$ 1,087,548</u>	<u>\$ 346,439</u>	<u>\$ 1,106,874</u>	<u>\$ 292,711</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 12 月 31 日、民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 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 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 1,406,479 仟元。
- 本集團評估部分向銀行貼現之應收票據(屬銀行承兌匯票)符合金融資產除列要件，惟若呈兌人(呈兌銀行)到期拒絕付款，本集團負有清償義務，然前述呈兌人(呈兌銀行)之信用評等良好，在一般情況下，本集團不預期呈兌人(呈兌銀行)會拒絕付款，本集團已貼現予銀行，但尚未到期之已除列應收票據(屬銀行承兌匯票)之彙總資訊如下：

	113年12月31日	112年12月31日
已除列金額	<u>\$ 50,301</u>	<u>\$ 50,491</u>

- 民國 113 年 12 月 31 日，本集團計 42,480 仟元之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，惟在一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款。本集團因應收票據貼現所產生之負債列報為其他應付款項下，請詳附註六(九)。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日、信用風險最大之暴險金額分別為 346,439 仟元及 292,711 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 1,060,715 仟元及 1,093,010 仟元。
- 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 其他應收款

	113年度	112年度
應收退稅款	\$ 9,327	\$ 10,014
應收理賠款	7,995	-
其他應收款項	5,742	5,992
合計	<u>\$ 23,064</u>	<u>\$ 16,006</u>

本集團南投六廠於民國 113 年 5 月 30 日發生火災，針對受損之設備及存貨均已投保相關財產保險，由保險公司併同其委任之第三方公證人協助處理保險賠償作業，並取得保險公司出具火災受損案理算總表，於民國 113 年認列保險理賠收入 7,995 仟元，理賠款業已於民國 114 年 1 月取得。針對前述相關損失與實際保險理賠收入互抵後以淨額達列於其他利益及損失-災害損失項下，相關說明請詳附註十。

(五) 存貨

113年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 221,407	(\$ 6,388)	\$ 215,019
在製品	239,473	(5,630)	233,843
製成品	568,018	(44,964)	523,054
合計	<u>\$ 1,028,898</u>	<u>(\$ 56,982)</u>	<u>\$ 971,916</u>
112年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 322,160	(\$ 5,758)	\$ 316,402
在製品	227,253	(6,023)	221,230
製成品	552,396	(48,719)	503,677
合計	<u>\$ 1,101,809</u>	<u>(\$ 60,500)</u>	<u>\$ 1,041,309</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年度	112年度
已出售存貨成本	\$ 2,348,096	\$ 2,811,657
存貨跌價及呆滯回升利益	(3,935)	(1,231)
其他	(2,111)	(155)
	<u>\$ 2,342,050</u>	<u>\$ 2,810,271</u>

1. 本集團於民國 113 年度及民國 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。
2. 本集團南投六廠於民國 113 年 5 月 30 日發生火災，廠區部分存貨遭受毀損。本公司業已清查並除列已受損之存貨為 179 仟元，針對前述相關損失與實際保險理賠收入互抵後以淨額達列於其他利益及損失-災害損失項下，相關說明請詳附註十。

(六)採用權益法之投資

本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其彙總其經營結果之份額如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>持股比例</u>
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD("KISH NAK")	\$ -	(\$ 2,668)	49%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	13,993	10,395	49%
BUSINESS FRIEND LIMITED ("BUSINESS FRIEND")	1,000	946	33.34%
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	26,962	21,874	33.33%
	41,955	30,547	
加：轉列「其他非流動負債」	-	2,668	
	<u>\$ 41,955</u>	<u>\$ 33,215</u>	

1. 有關採權益法認列之關聯企業及合資損益份額如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額：		
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 2,668	(\$ 3,635)
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	4,701	(2,856)
BUSINESS FRIEND LIMITED	(9)	(57)
NAK INTERNATIONAL LTD.	<u>6,935</u>	<u>8,182</u>
小計	14,295	1,634
其他綜合損益(稅後淨額)	(412)	(4,455)
本期綜合損益總額	<u>\$ 13,883</u>	<u>(\$ 2,821)</u>

2. 民國 113 年度及民國 112 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。

3. 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。

(七) 不動產、廠房及設備

113年度						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>						
土地	\$ 615,184	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 203	\$ 615,387
土地改良物	10,047	-	-	-	-	10,047
房屋及建築	1,026,004	9,662	(704)	3,065	13,352	1,051,379
機器設備	1,209,420	144,493	(68,322)	20,615	15,055	1,321,261
運輸設備	37,043	909	(170)	284	362	38,428
辦公設備	86,132	8,046	(2,890)	2,400	481	94,169
其他設備	623,782	44,729	(27,354)	1,855	1,658	644,670
未完工程/待驗設備	32,180	33,079	-	(28,219)	439	37,479
合計	<u>\$ 3,639,792</u>	<u>\$ 240,918</u>	<u>(\$ 99,440)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,550</u>	<u>\$ 3,812,820</u>
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	\$ 7,056	\$ 401	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,457
房屋及建築	439,676	34,071	(649)	-	4,339	477,437
機器設備	830,182	74,448	(61,884)	-	8,949	851,695
運輸設備	30,030	2,901	(170)	-	324	33,085
辦公設備	72,187	10,179	(2,860)	-	411	79,917
其他設備	417,608	45,385	(16,644)	-	937	447,286
合計	<u>\$ 1,796,739</u>	<u>\$ 167,385</u>	<u>(\$ 82,207)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,960</u>	<u>\$ 1,896,877</u>
帳面價值	<u>\$ 1,843,053</u>					<u>\$ 1,915,943</u>

112年度						
	期初金額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>						
土地	\$ 350,356	\$ -	\$ -	\$ 264,802	\$ 26	\$ 615,184
土地改良物	10,047	-	-	-	-	10,047
房屋及建築	1,010,341	14,442	-	7,934	(6,713)	1,026,004
機器設備	1,113,547	100,987	(27,826)	30,363	(7,651)	1,209,420
運輸設備	35,749	1,440	(480)	513	(179)	37,043
辦公設備	75,757	11,827	(1,517)	-	65	86,132
其他設備	572,360	46,625	(2,609)	8,203	(797)	623,782
未完工程/待驗設備	46,235	26,086	-	(39,913)	(228)	32,180
合計	<u>\$ 3,214,392</u>	<u>\$ 201,407</u>	<u>(\$ 32,432)</u>	<u>\$ 271,902</u>	<u>(\$ 15,477)</u>	<u>\$ 3,639,792</u>
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	\$ 6,652	\$ 404	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,056
房屋及建築	404,325	32,928	-	4,382	(1,959)	439,676
機器設備	795,585	64,354	(25,052)	-	(4,705)	830,182
運輸設備	27,225	3,449	(480)	-	(164)	30,030
辦公設備	64,515	9,144	(1,517)	-	45	72,187
其他設備	370,942	49,366	(2,590)	332	(442)	417,608
合計	<u>\$ 1,669,244</u>	<u>\$ 159,645</u>	<u>(\$ 29,639)</u>	<u>\$ 4,714</u>	<u>(\$ 7,225)</u>	<u>\$ 1,796,739</u>
帳面價值	<u>\$ 1,545,148</u>					<u>\$ 1,843,053</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
4. 自民國 112 年起，本公司之子公司松全國際股份有限公司持有之投資性不動產已承租於本公司，故轉列為不動產、廠房及設備。
5. 本集團南投六廠於民國 113 年 5 月 30 日發生火災，廠區部分設備遭受毀損。本集團業已清查並除列已受損之設備為 13,026 仟元，針對前述相關損失與實際保險理賠收入互抵後以淨額達列於其他利益及損失-災害損失項下，相關說明請詳附註十。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車之租賃合約之期間為 1 到 50 年。土地依約定享有佔有、使用及收益等權利，並不得隨意更變土地用途；其餘租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機、AED 設備。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年12月31日	112年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地使用權	\$ 48,827	\$ 48,301
房屋	391	2,505
運輸設備(公務車)	757	1,101
	<u>\$ 49,975</u>	<u>\$ 51,907</u>
	113年度	112年度
	折舊費用	折舊費用
土地使用權	\$ 1,346	\$ 1,328
房屋	2,114	4,196
運輸設備(公務車)	389	148
	<u>\$ 3,849</u>	<u>\$ 5,672</u>

4. 民國 113 年度及民國 112 年度，本集團使用權資產之增添分別為 0 仟元及 3,628 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	113年度	112年度
租賃負債之利息費用	\$ 92	\$ 108
屬短期租賃合約之費用	674	481
變動租賃給付之費用	220	256
屬低價值資產租賃之費用	31	31

6. 民國 113 年度及民國 112 年度，本集團租賃現金流出總額分別為 3,302 仟

元及 4,963 仟元。

(九) 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 163,638	\$ 234,093
應付員工酬勞及董事酬勞	57,569	71,438
應付加工費	47,853	51,288
應收票據貼現負債	42,480	-
應付設備款	37,913	31,239
應付消耗品費	28,320	31,121
應付水電費	7,356	6,199
應付保險費	4,894	4,889
應付修繕費	3,502	4,100
其他應付費用	57,115	43,521
	<u>\$ 450,640</u>	<u>\$ 477,888</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	113年12月31日
擔保借款	104.09.24~119.10.20，自第24個月起平均攤還本金	土地及建物	\$ 67,920
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(11,320)
			<u>\$ 56,600</u>
利率區間			<u>2.22%</u>
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112年12月31日
擔保借款	104.09.24~119.10.20，自第24個月起平均攤還本金	土地及建物	\$ 79,240
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(11,320)
			<u>\$ 67,920</u>
利率區間			<u>2.09%</u>

以土地及建物提供之擔保資訊請詳附註八。

(以下空白)

(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 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：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 126,025)	(\$ 142,058)
計畫資產公允價值	125,839	113,734
淨確定福利負債	(\$ 186)	(\$ 28,324)

(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
113年			
1月1日餘額	(\$ 142,058)	\$ 113,734	(\$ 28,324)
當期服務成本	(396)	-	(396)
利息(費用)收入	(1,674)	1,370	(304)
前期服務成本	-	-	-
	(144,128)	115,104	(29,024)
再衡量數：			
財務假設變動影響數	4,675	-	4,675
計畫資產報酬	-	10,127	10,127
(不包括包含於利息收入或費用之金額)			
經驗調整	9,940	-	9,940
	14,615	10,127	24,742
提撥退休基金	-	4,096	4,096
支付退休金	3,488	(3,488)	-
12月31日餘額	(\$ 126,025)	\$ 125,839	(\$ 186)

	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			
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	-	902	902
(不包括包含於利息 收入或費用之金額)			
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)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國113年12月31日及民國112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：

	113年度	112年度
折現率	1.65%	1.20%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

民國113年度及民國112年度對於未來死亡率之假設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%
113年12月31日				
對確定福利義務				
現值之影響	(\$ 2,490)	\$ 2,566	\$ 2,551	(\$ 2,488)
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)

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114年度預計支付予退休計畫之提撥金為5,538仟元。

(8)截至民國113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	\$ 3,830
1-2年	13,684
2-5年	26,702
5年以上	99,927
	<u>\$ 144,143</u>

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)昆山茂順公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地政府公告繳費基數之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府統籌安排，本集團除按月提列外，無進一步義務。民國113年度及民國112年度其提撥比率如下：

	113年度	112年度
昆山茂順	16%	16%

(3)民國113年度及民國112年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為31,503仟元及38,112仟元。

(十二)股本

民國113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. 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. 本公司分於民國 113 年 6 月 20 日及民國 112 年 6 月 15 日，經股東會決議通過民國 112 年度及民國 111 年度盈餘分派案如下：

	112年度		111年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 99,018		\$ 64,234	
特別盈餘公積				
提列(迴轉)數	30,884	(	25,193)	
現金股利	582,129	\$ 7.0	465,703	\$ 5.6

7. 本公司於民國 114 年 3 月 13 日經董事會提議通過民國 113 年度盈餘分配案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 74,061	-
特別盈餘公積迴轉數	(56,245)	-
現金股利	582,129	\$ 7.0

上述民國 113 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(十八)。

(十五) 其他權益項目

113 年 度	外幣換算	總計
期初餘額	(\$ 197,664)	(\$ 197,664)
外幣換算差異數：		
- 集團	70,821	70,821
- 集團之稅額	(14,164)	(14,164)
- 關聯企業	(515)	(515)
- 關聯企業之稅額	103	103
期末餘額	(\$ 141,419)	(\$ 141,419)
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)
- 集團之稅額	6,607	6,607
- 關聯企業	(5,568)	(5,568)
- 關聯企業之稅額	1,114	1,114
期末餘額	(\$ 197,664)	(\$ 197,664)

(十六) 營業收入

	113年度	112年度
客戶合約之收入	\$ 3,923,456	\$ 4,786,526

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，各營運部門之收入可細分為下列主要產品：

113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	\$ 2,341,647	\$ 343,754	\$ 95,162	\$ 519,816	\$ -	\$ 38,640	\$ 803,158	\$ -	\$ 95,233	\$ 29,129	\$ -	\$ 4,573	\$ 4,271,112
收入認列時點	(97,241)	(250,415)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(347,656)
於某一時點													
認列之收入	<u>\$ 2,244,406</u>	<u>\$ 93,339</u>	<u>\$ 95,162</u>	<u>\$ 519,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,640</u>	<u>\$ 803,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,233</u>	<u>\$ 29,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,573</u>	<u>\$ 3,923,456</u>
收入認列時點													
於某一時點													
認列之收入	<u>\$ 2,244,406</u>	<u>\$ 93,339</u>	<u>\$ 95,162</u>	<u>\$ 519,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,640</u>	<u>\$ 803,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,233</u>	<u>\$ 29,129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,573</u>	<u>\$ 3,923,456</u>
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	
部門收入	\$ 2,389,288	\$ 333,133	\$ 115,429	\$ 743,648	\$ -	\$ 51,179	\$ 1,239,865	\$ -	\$ 158,336	\$ 49,806	\$ -	\$ 3,153	\$ 5,083,837
內部部門交易													
之收入	(105,434)	(191,877)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(297,311)
客戶合約收入	<u>\$ 2,283,854</u>	<u>\$ 141,256</u>	<u>\$ 115,429</u>	<u>\$ 743,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,179</u>	<u>\$ 1,239,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,336</u>	<u>\$ 49,806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,153</u>	<u>\$ 4,786,526</u>
收入認列時點													
於某一時點													
認列之收入	<u>\$ 2,283,854</u>	<u>\$ 141,256</u>	<u>\$ 115,429</u>	<u>\$ 743,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,179</u>	<u>\$ 1,239,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,336</u>	<u>\$ 49,806</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,153</u>	<u>\$ 4,786,526</u>

2. 合約負債(表其他流動負債)

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年1月1日</u>
合約負債：			
合約負債-預收貨款	\$ <u>6,112</u>	\$ <u>10,025</u>	\$ <u>16,229</u>

期初合約負債本期認列收入如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ <u>8,585</u>	\$ <u>15,345</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 30,295	\$ 18,389
災害損失	(5,210)	-
處分不動產、廠房及設備損失	(1,982)	(2,245)
處分投資損失	-	(739)
其他損失	(931)	(2,057)
	\$ <u>22,172</u>	\$ <u>13,348</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 762,203	\$ 937,183
勞健保費用	76,233	91,289
退休金費用	32,203	39,148
董事酬金	6,880	6,832
其他員工福利費用	59,634	62,267
合計	\$ <u>937,153</u>	\$ <u>1,136,719</u>
折舊費用	\$ <u>171,234</u>	\$ <u>165,317</u>
攤銷費用	\$ <u>25,308</u>	\$ <u>19,479</u>

1. 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%。

2. 本公司民國 113 年度及民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
員工酬勞	\$ 46,041	\$ 58,506
董事酬勞	5,000	5,000
	\$ <u>51,041</u>	\$ <u>63,506</u>

上述金額帳列薪資費用科目。民國 113 年度及民國 112 年度係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	113年度	112年度
員工酬勞比例	4.76%	4.54%
董事酬勞比例	0.52%	0.39%

3. 經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 58,506 仟元及 5,000 仟元，與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。

4. 本公司董事會決議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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	113年度	112年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 258,609	\$ 324,878
未分配盈餘加徵	9,420	43
以前年度所得低(高)估數	1,408	(8,869)
當期所得稅總額	269,437	316,052
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	47,623	32,339
遞延所得稅總額	47,623	32,339
所得稅費用	\$ 317,060	\$ 348,391

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	113年度	112年度
國外營運機構換算差額	\$ 14,061	(\$ 7,721)
確定福利計畫之再衡量數	4,948	2,744
	\$ 19,009	(\$ 4,977)

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	113年度	112年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 313,402	\$ 362,526
按稅法規定應剔除之費用	1,817	3,493
按稅法規定免課稅之所得	(248)	-
以前年度所得稅低(高)估數	1,408	(8,869)
未分配盈餘加徵	9,420	43
其他(註)	(8,739)	(8,802)
所得稅費用	\$ 317,060	\$ 348,391

註：開發新技術、新產品、新工藝發生的研究開發費用加計扣除。

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：

	113年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司				
間銷貨利益	\$ 16,235	(\$ 2,270)	\$ -	\$ 13,965
備抵存貨跌價損失	9,958	(787)	-	9,171
備抵呆帳	5,503	87	-	5,590
退休金未提撥數	8,872	(679)	-	8,193
負債準備	-	-	-	-
外銷收入	2,220	(79)	-	2,141
土地補償款	2,234	24	-	2,258
員工未休假獎金	4,723	272	-	4,995
未實現兌換損失	3,684	(3,684)	-	-
長期股權投資累				
積換算調整數	30,724	-	(14,061)	16,663
確定福利計畫之				
再衡量數	-	-	-	-
小計	<u>\$ 84,153</u>	<u>(\$ 7,116)</u>	<u>(\$ 14,061)</u>	<u>\$ 62,976</u>
-遞延所得稅負債：				
廠房搬遷利益	(\$ 22,235)	\$ 290	\$ -	(\$ 21,945)
採權益法認列				
之投資收益	(338,634)	(40,464)	-	(379,098)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
未實現兌換利益	-	(333)	-	(333)
確定福利義務之				
再衡量數	(476)	-	(4,948)	(5,424)
小計	<u>(\$ 368,510)</u>	<u>(\$ 40,507)</u>	<u>(\$ 4,948)</u>	<u>(\$ 413,965)</u>
合計		<u>(\$ 47,623)</u>	<u>(\$ 19,009)</u>	

112年度				
	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
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
退休金未提撥數	10,137	(1,265)	-	8,872
負債準備	-	-	-	-
外銷收入	2,656	(436)	-	2,220
土地補償款	2,342	(108)	-	2,234
員工未休假獎金	4,601	122	-	4,723
未實現兌換損失	770	2,914	-	3,684
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	2,268	-	(2,268)	-
小計	<u>\$ 74,635</u>	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 84,153</u>
-遞延所得稅負債：				
廠房搬遷利益	(\$ 23,831)	\$ 1,596	\$ -	(\$ 22,235)
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)
確定福利義務之				
再衡量數	-	-	(476)	(476)
小計	<u>(\$ 331,630)</u>	<u>(\$ 36,404)</u>	<u>(\$ 476)</u>	<u>(\$ 368,510)</u>
合計		<u>(\$ 32,339)</u>	<u>\$ 4,977</u>	

4. 本公司及國內各子公司之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定年度表列如下：

公司名稱	核定年度
茂順密封元件科技股份有限公司	111年度
松全國際股份有限公司	111年度

5. 適用稅率情形：

子、孫公司名稱	適用所得稅法	適用稅率
昆山茂順	中華人民共和國企業所得稅法	適用稅率25%
泰國茂順	泰國企業所得稅法	適用稅率20%
印度茂順	公司稅法	適用稅率25%
松全	營利事業所得稅法	適用稅率20%

(二十) 每股盈餘

	113年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 720,814	83,161	\$ 8.67
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 720,814	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	—	508	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 720,814	83,669	\$ 8.62
	112年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 979,206	83,161	\$ 11.77
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 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	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 979,206	83,699	\$ 11.70

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

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 240,918	\$ 201,407
加：期初應付設備款	31,239	16,123
減：期末應付設備款	(37,913)	(31,239)
加：期末預付設備款	42,249	17,928
減：期初預付設備款	(17,928)	(10,393)
本期支付現金	<u>\$ 258,565</u>	<u>\$ 193,826</u>

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款	租賃負債	應付股利	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 79,240	\$ 3,426	\$ -	\$ -	\$ 82,666
籌資現金流量之變動	(11,320)	(2,285)	(582,129)	600	(595,134)
其他非現金之變動	-	48	582,129	-	582,177
113年12月31日	<u>\$ 67,920</u>	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 69,709</u>

	短期借款	長期借款	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	\$ 90,560	\$ 4,285	\$ -	\$ 584,845
籌資現金流量之變動	(490,000)	(11,320)	(4,087)	(465,703)	(971,110)
其他非現金之變動	-	-	3,228	465,703	468,931
112年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,240</u>	<u>\$ 3,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,666</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	113年度	112年度
商品銷貨：		
—關聯企業	<u>\$ 150,325</u>	<u>\$ 147,911</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 45 至 90 天內收款，一般客戶為出貨後 30 至 180 天內收款。

2. 應收關係人款項

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款：		
—關聯企業	\$ 35,825	\$ 37,122
減：備抵損失	(2,801)	(2,801)
合計	<u>\$ 33,024</u>	<u>\$ 34,321</u>
長期應收帳款(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)
合計	<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：

	帳齡分佈	113年12月31日 逾期帳齡	112年12月31日 逾期帳齡
關聯企業	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

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 51,918	\$ 69,708
退職後福利	851	652
總計	<u>\$ 52,769</u>	<u>\$ 70,360</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值		擔保用途
資產項目	113年12月31日	112年12月31日	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 846,843</u>	<u>\$ 854,961</u>	長短期借款

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

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 101,092	\$ 33,660
無形資產	1,600	-
	<u>\$ 102,692</u>	<u>\$ 33,660</u>

2. 截至民國 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日，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 4,076 仟元及 1,945 仟元。

十、重大之災害損失

本公司六廠於民國 113 年 5 月 30 日發生火災，廠區部分設備存貨遭受毀損，本公司業已清查並除列已受損之設備及存貨金額分別為 13,026 仟元及 179 仟元。本公司針對受損之設備及存貨均已投保相關財產保險，由保險公司併同其委任之第三方公證人協助處理保險賠償作業，並取得保險公司出具火災受損案理算總表，於民國 113 年認列保險理賠收入 7,995 仟元，理賠款業已於民國 114 年 1 月取得。針對前述相關損失與保險理賠收入互抵後以淨額達列於其他利益及損失-災害損失項下。

十一、重大之期後事項

民國 114 年 3 月 13 日經董事會提議通過民國 113 年盈餘分派案，請詳附註六(十四)7.。

十二、其他

(一) 資本管理

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

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	113年12月31日	112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	\$ 433,850	\$ 519,086
按攤銷後成本衡量之		
金融資產-流動	237,599	163,482
應收票據	346,439	292,711
應收帳款(含關係人)	1,093,739	1,127,331
其他應收款(含關係人)	26,717	19,659
存出保證金(帳列其他		
非流動資產)	1,237	1,591
	<u>\$ 2,139,581</u>	<u>\$ 2,123,860</u>

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之		
金融負債		
應付票據	\$ 109	\$ 1,339
應付帳款	143,411	122,728
其他應付款	450,640	477,888
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	67,920	79,240
	<u>\$ 662,080</u>	<u>\$ 681,195</u>
租賃負債	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 3,426</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣、澳幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣，部份子公司之功能性貨幣為人民幣、泰銖及美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	113年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 11,579	32.7850	\$ 379,618
歐元：新台幣	5,076	34.1400	173,295
日幣：新台幣	160,379	0.2100	33,680
澳幣：新台幣	501	20.3900	10,215

<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$	853	32.7850 \$ 27,962
澳幣：新台幣		686	20.3900 13,993
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$	1,341	7.3020 \$ 43,965
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>			
美元：新台幣	\$	743	30.7050 \$ 22,820
澳幣：新台幣		495	20.9800 10,395

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$	1,694	7.1040 \$ 52,014

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年度及民國 112 年度認列之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額後分別為兌換利益 30,295 仟元及兌換利益 18,389 仟元。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	2%	\$ 7,592	\$	-
歐元：新台幣	2%	3,466		-
日幣：新台幣	2%	674		-
澳幣：新台幣	2%	204		-

<u>非貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	2%	\$	-	不適用
澳幣：新台幣	2%		-	不適用
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：人民幣	2%	\$	879	\$ -

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>				
美元：新台幣	2%	-		不適用
澳幣：新台幣	2%	-		不適用
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：人民幣	2%	\$ 1,040		-

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團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. 本集團之利率風險來自於持有浮動利率及固定利率之長短期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險及公允價值利率風險，本集團透過維持一適當固定及浮動利率組合及持有被按浮動利率之現金及約當現金來管理利率風險。於民國 113 年度及民國 112 年度，本集團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 113 年度及民國 112 年度稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 54 仟元及 63 仟元。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據、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. 本集團係以集團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，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本集團用以判定金融資產為信用減損之指標如下：

- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
- (B) 發行人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. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

E. 當合約款項按約定之支付條款逾期一年，本集團視為已發生違約。

F. 本集團經過追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G. 本集團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. 本集團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. 本集團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 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日之損失率法如下：

113年12月31日	未逾期	1-30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	合計
預期損失率	0.12%	1.03%	4.77%	33.52%	61.25%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 922,562	\$ 90,192	\$ 43,102	\$ 8,722	\$ 8,221	\$ 14,749	\$ 1,087,548
備抵損失	(\$ 1,140)	(\$ 928)	(\$ 2,057)	(\$ 2,924)	(\$ 5,035)	(\$ 14,749)	(\$ 26,833)
112年12月31日	未逾期	1-30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	合計
預期損失率	0.04%	0.32%	1.50%	16.26%	61.96%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 927,752	\$ 111,685	\$ 43,074	\$ 11,789	\$ 5,263	\$ 7,311	\$ 1,106,874
備抵損失	(\$ 376)	(\$ 355)	(\$ 644)	(\$ 1,917)	(\$ 3,261)	(\$ 7,311)	(\$ 13,864)

J. 本集團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，評估其逾期損失率微小，故民國 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日之備抵損失皆不重大。

K. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年	112年
	應收帳款備抵損失	應收帳款備抵損失
1月1日	\$ 13,864	\$ 14,026
提列減損損失	12,581	-
匯率影響數	388	(162)
12月31日	<u>\$ 26,833</u>	<u>\$ 13,864</u>

L. 本集團將逾期應收帳款-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：

	113年	112年
	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)	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 2,801</u>
	113年	112年
	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)	<u>\$ 24,426</u>	<u>\$ 24,426</u>

(3) 流動性風險

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

	113年12月31日	112年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 1,730,000	\$ 1,243,000
一年以上到期	-	-
固定利率		
一年內到期	\$ -	\$ -
一年以上到期	-	-

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

非衍生金融負債：

113年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
應付票據	\$ 109	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 109
應付帳款	125,865	17,546	-	-	143,411
其他應付款	175,356	275,284	-	-	450,640
租賃負債	507	313	173	288	1,281
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	3,196	9,495	12,440	47,248	72,379

非衍生金融負債：

112年12月31日	3個月以下	3個月至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	98,019	24,709	-	-	122,728
其他應付款	246,272	231,616	-	-	477,888
租賃負債	730	2,021	883	524	4,158
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	3,234	9,613	12,610	59,505	84,962

(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

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)、存入保證金及租賃負債)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：無此情形。

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：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

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(以下空白)

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

113年度

	台灣	大陸	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 2,100,818	\$ 1,712,109	\$ 110,529	\$ -	\$ 3,923,456
內部部門收入	346,707	949	-	(347,656)	-
部門收入	<u>\$ 2,447,525</u>	<u>\$ 1,713,058</u>	<u>\$ 110,529</u>	<u>(\$ 347,656)</u>	<u>\$ 3,923,456</u>
部門損益	<u>\$ 720,814</u>	<u>\$ 393,088</u>	<u>\$ 4,182</u>	<u>(\$ 397,259)</u>	<u>\$ 720,825</u>
部分損益包含：					
財務成本	\$ 162	\$ 1,224	\$ 1,665	(\$ 55)	\$ 2,996
折舊及攤銷	139,535	59,296	2,816	(5,105)	196,542
所得稅費用	195,529	119,452	2,079	-	317,060

112年度

	台灣	大陸	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 3,153,538	\$ 1,513,877	\$ 119,111	\$ -	\$ 4,786,526
內部部門收入	293,899	3,412	-	(297,311)	-
部門收入	<u>\$ 3,447,437</u>	<u>\$ 1,517,289</u>	<u>\$ 119,111</u>	<u>(\$ 297,311)</u>	<u>\$ 4,786,526</u>
部門損益	<u>\$ 979,206</u>	<u>\$ 386,237</u>	<u>\$ 17,991</u>	<u>(\$ 402,923)</u>	<u>\$ 980,511</u>
部分損益包含：					
財務成本	\$ 4,268	\$ 160	\$ 1,741	(\$ 51)	\$ 6,118
折舊及攤銷	138,378	49,431	2,096	(\$ 5,109)	184,796
所得稅費用	245,453	100,210	2,728	-	348,391

民國 113 年度及民國 112 年度部門收入與繼續營業部門損益調節如下：

	113年度	112年度
應報導營運部門調整後收入數	\$ 4,271,112	\$ 5,083,837
消除部門間收入	(347,656)	(297,311)
合併營業收入合計數	<u>\$ 3,923,456</u>	<u>\$ 4,786,526</u>
	113年度	112年度
應報導營運部門損益	\$ 1,118,084	\$ 1,383,434
消除部門間損益	(397,259)	(402,923)
繼續營業部門損益	<u>\$ 720,825</u>	<u>\$ 980,511</u>

(三) 產品別及勞務別之資訊

本集團之收入主要係生產及銷售各類油封及混煉膠等產品。

收入餘額明細組成如下：

	113年度	112年度
油封	\$ 3,596,509	\$ 4,317,173
混煉膠	93,339	141,256
其他	233,608	328,097
合計	<u>\$ 3,923,456</u>	<u>\$ 4,786,526</u>

(四) 地區別資訊

本集團地區別收入係以銷售洲別為計算基礎。非流動資產依資產所在地區分，係指不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他非流動資產(不包含存出保證金)。

	113年度		112年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
亞洲	\$ 2,432,907	\$ 2,042,101	\$ 2,540,539	\$ 1,941,085
歐洲	898,391	-	1,398,201	-
美洲	558,456	-	794,827	-
非洲	33,702	-	52,959	-
合計	<u>\$ 3,923,456</u>	<u>\$ 2,042,101</u>	<u>\$ 4,786,526</u>	<u>\$ 1,941,085</u>

(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113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	0%	(1)	\$ -	-	\$ 24,426	-	-	-	\$ 417,545	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，總貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。
(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113年1月1日至113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及董事會。

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。

註6：本公司對KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. 之應收利息2,654仟元帳列其他應收款-關係人。

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

			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	\$ 296,561	7.6%	出貨後90天內收款	註1	出貨後90天內收款	\$ 60,589	4.2%	註3
茂順密封元件科技股份有限公司	NAK INTERNATIONAL LTD.	關聯企業	銷貨	\$ 122,193	3.1%	出貨後45天內收款	註2	出貨後45天內收款	\$ 26,443	1.8%	

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：本公司銷售予NAK INTERNATIONAL LTD. 成品之售價按一般價格辦理。

註3：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113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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額(註4)	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	\$ 296,561	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	7.6%
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES (INDIA) PRIVATE LIMITED	1	銷貨收入	27,582	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	0.7%
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	22,564	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	昆山茂順密封件工業有限公司	2	應收帳款	60,589	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	1.1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
 (1)母公司填0。
 (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
 註2：係母公司對子公司之交易。
 註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以本期累計金額佔合併總營收之方式計算。
 註4：僅揭露交易金額達新台幣一千萬元以上之交易資訊。

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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113年1月1日至12月31日											
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	\$ 1,880,263	\$ 382,670	\$ 382,670	
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	53,271	6,522	6,522	
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	-	(4,315)	2,668	
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	31,756	6,825	6,825	
茂順密封元件科技股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	香港	一般投資業務	-	-	-	33.34	1,000	(28)	(9)	
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	13,993	9,595	4,701	
茂順密封元件科技股份有限公司	松全國際股份有限公司	台灣	橡膠製品製造業	212,560	197,560	16,500	100	220,032	1,241	1,241	註2
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,920,776	393,121	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	35,398	20,808	-	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	6,290	27	-	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：子公司松全於民國113年辦理現金增資15,000仟元，增資基準日為民國113年4月22日，業已完成變更登記。

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	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已		備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投		或間接投資			損益	匯回投資收益	
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	之持股比例	損益	金額			
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	\$ 393,088	100	\$ 393,088	\$ 1,920,015	\$ 1,805,193		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	依經濟部投資審	
	灣匯出赴大陸地區	經濟部投資審議司	議司規定赴大陸
	投資金額	核准投資金額	地區投資限額
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 148,385	\$ 311,458	\$ 2,505,272

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：經濟部投資審議司核准投資金額為美金9,500仟元，美金換算匯率32.7850。

茂順密封元件科技股份有限公司

主要股東資訊

民國113年12月31日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
復茂美投資股份有限公司	9,409,488	11.31%
石正復	4,500,000	5.41%

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第

1140120

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

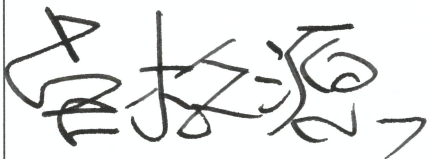



事務所統一編號：03932533

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

113 年度（自民國 113 年 1 月 1 日至

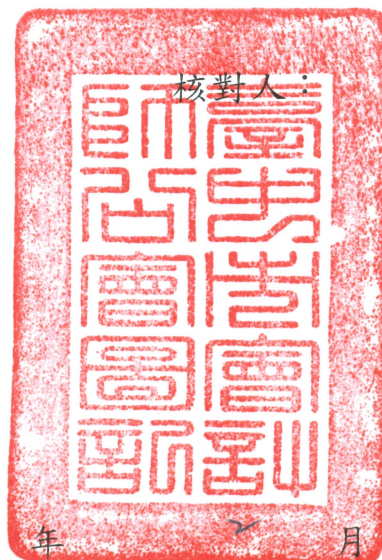
113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

114

年

月

4

日