

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(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 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46	
(十四)	部門資訊	47 ~ 48	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002252 號

茂順密封元件科技股份有限公司 公鑒：

前言

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「茂順集團」)民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(五)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 150,505 仟元及新台幣 138,468 仟元，分別占合併資產總額之 2.83%及 2.74%；負債總額分別為新台幣 17,613 仟元及新台幣 15,799 仟元，分別占合併負債總額之 1.35%及 1.45%；其民

國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為利益新台幣 8,525 仟元、利益新台幣 7,127 仟元、利益新台幣 11,326 仟元及利益新台幣 23,071 仟元，分別占合併綜合損益總額之 3.26%、3.77%、2.68%及 3.91%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達茂順集團民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 1 1 月 1 1 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114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 336,776	6	\$ 433,850	8	\$ 300,192	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		141,169	3	237,599	5	119,715	2
1150	應收票據淨額	六(三)	431,946	8	346,439	7	361,326	7
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,120,480	21	1,060,715	20	1,037,754	20
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	28,348	1	33,024	1	35,922	1
1200	其他應收款		8,045	-	23,064	-	40,244	1
1210	其他應收款—關係人	七(二)	3,653	-	3,653	-	3,653	-
130X	存貨	六(四)	927,522	18	971,916	18	986,973	20
1470	其他流動資產		69,256	1	57,655	1	65,921	1
11XX	流動資產合計		<u>3,067,195</u>	<u>58</u>	<u>3,167,915</u>	<u>60</u>	<u>2,951,700</u>	<u>58</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)	49,086	1	41,955	1	40,057	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	2,009,809	38	1,915,943	36	1,899,974	38
1755	使用權資產	六(七)	47,884	1	49,975	1	51,119	1
1780	無形資產		18,910	-	30,311	-	25,713	-
1840	遞延所得稅資產		80,328	1	62,976	1	62,901	1
1900	其他非流動資產	七(二)	49,882	1	47,109	1	29,939	1
15XX	非流動資產合計		<u>2,255,899</u>	<u>42</u>	<u>2,148,269</u>	<u>40</u>	<u>2,109,703</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,323,094</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,316,184</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,061,403</u>	<u>100</u>

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(八)	\$ 150,000	3	\$ -	-	\$ 50,000	1
2150 應付票據		70	-	109	-	324	-
2170 應付帳款		172,722	3	143,411	3	136,618	3
2200 其他應付款	六(九)	404,978	8	450,640	8	359,366	7
2230 本期所得稅負債		39,720	1	49,522	1	24,598	1
2280 租賃負債—流動		754	-	771	-	1,773	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	11,320	-	11,320	-	11,320	-
2399 其他流動負債—其他	六(十六)	15,480	-	8,991	-	13,176	-
21XX 流動負債合計		<u>795,044</u>	<u>15</u>	<u>664,764</u>	<u>12</u>	<u>597,175</u>	<u>12</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十)	48,110	1	56,600	1	59,430	1
2570 遞延所得稅負債		458,815	8	413,965	8	406,713	8
2580 租賃負債—非流動		1,139	-	418	-	-	-
2600 其他非流動負債	六(十一)	601	-	787	-	25,148	1
25XX 非流動負債合計		<u>508,665</u>	<u>9</u>	<u>471,770</u>	<u>9</u>	<u>491,291</u>	<u>10</u>
2XXX 負債總計		<u>1,303,709</u>	<u>24</u>	<u>1,136,534</u>	<u>21</u>	<u>1,088,466</u>	<u>22</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	831,613	16
資本公積 六(十三)							
3200 資本公積		214,743	4	214,743	4	214,743	4
保留盈餘 六(十四)							
3310 法定盈餘公積		1,057,854	20	983,793	19	983,793	20
3320 特別盈餘公積		141,419	3	197,664	4	197,664	4
3350 未分配盈餘		1,990,793	37	2,089,059	39	1,874,173	37
其他權益 六(十五)							
3400 其他權益		(220,965)	(4)	(141,419)	(3)	(133,930)	(3)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>4,015,457</u>	<u>76</u>	<u>4,175,453</u>	<u>79</u>	<u>3,968,056</u>	<u>78</u>
36XX 非控制權益		<u>3,928</u>	<u>-</u>	<u>4,197</u>	<u>-</u>	<u>4,881</u>	<u>-</u>
3XXX 權益總計		<u>4,019,385</u>	<u>76</u>	<u>4,179,650</u>	<u>79</u>	<u>3,972,937</u>	<u>78</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		<u>\$ 5,323,094</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,316,184</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,061,403</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘權



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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七 (二)	\$ 1,007,587	100	\$ 980,868	100	\$ 2,978,376	100	\$ 2,924,784	100
5000 營業成本	六(四)(十八)	(605,153)	(60)	(577,703)	(59)	(1,815,844)	(61)	(1,739,026)	(59)
5900 營業毛利		402,434	40	403,165	41	1,162,532	39	1,185,758	41
5920 已實現銷貨利益(損失)		(831)	-	(9,258)	(1)	7,801	-	(230)	-
5950 營業毛利淨額		401,603	40	393,907	40	1,170,333	39	1,185,528	41
營業費用	六(十八)								
6100 推銷費用		(55,296)	(6)	(46,874)	(5)	(150,871)	(5)	(138,452)	(5)
6200 管理費用		(88,253)	(9)	(80,238)	(8)	(236,141)	(8)	(242,863)	(8)
6300 研究發展費用		(14,800)	(1)	(19,559)	(2)	(46,093)	(1)	(58,316)	(2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(2,780)	-	(84)	-	(2,780)	-	(13,281)	(1)
6000 營業費用合計		(161,129)	(16)	(146,755)	(15)	(435,885)	(14)	(452,912)	(16)
6900 營業利益		240,474	24	247,152	25	734,448	25	732,616	25
營業外收入及支出									
7100 利息收入		1,281	-	1,048	-	5,701	-	8,122	-
7010 其他收入		461	-	379	-	4,001	-	1,364	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	22,649	3	(3,386)	-	(16,413)	-	21,660	1
7050 財務成本		(748)	-	(859)	-	(2,199)	-	(1,683)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(五)	1,378	-	217	-	7,035	-	11,875	-
7000 營業外收入及支出合計		25,021	3	(2,601)	-	(1,875)	-	41,338	1
7900 稅前淨利		265,495	27	244,551	25	732,573	25	773,954	26
7950 所得稅費用	六(十九)	(78,690)	(8)	(73,540)	(8)	(230,724)	(8)	(247,447)	(8)
8200 本期淨利		\$ 186,805	19	\$ 171,011	17	\$ 501,849	17	\$ 526,507	18
其他綜合損益(淨額)									
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)	\$ 90,581	9	\$ 23,203	2	(\$ 100,849)	(4)	\$ 80,560	3
8370 採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額—可能重分類至損益之項 目	六(十五)	2,492	-	(830)	-	977	-	(818)	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(十九)	(18,613)	(2)	(4,506)	-	19,887	1	(15,933)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		74,460	7	17,867	2	(79,985)	(3)	63,809	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 74,460	7	\$ 17,867	2	(\$ 79,985)	(3)	\$ 63,809	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 261,265	26	\$ 188,878	19	\$ 421,864	14	\$ 590,316	20
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 186,615	19	\$ 170,537	17	\$ 501,679	17	\$ 525,722	18
8620 非控制權益		190	-	474	-	170	-	785	-
合計		\$ 186,805	19	\$ 171,011	17	\$ 501,849	17	\$ 526,507	18
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 261,070	26	\$ 188,563	19	\$ 422,133	14	\$ 589,456	20
8720 非控制權益		195	-	315	-	(269)	-	860	-
合計		\$ 261,265	26	\$ 188,878	19	\$ 421,864	14	\$ 590,316	20
每股盈餘	六(二十)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 2.24		\$ 2.05		\$ 6.03		\$ 6.32	
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 2.24		\$ 2.04		\$ 6.00		\$ 6.29	

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

合併損益變動表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公業主之權益							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
	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	資本公積				
<u>113年1月1日至9月30日</u>											
	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 884,775	\$ 166,780	\$ 2,060,482	(\$ 197,664)	\$ 3,960,729	\$ 4,021	\$ 3,964,750	
本期淨利	-	-	-	-	-	525,722	-	525,722	785	526,507	
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	-	63,734	63,734	75	63,809	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	525,722	63,734	589,456	860	590,316	
<u>112年度盈餘分派及指撥</u>											
六(十四)											
法定盈餘公積	-	-	-	99,018	-	(99,018)	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	30,884	(30,884)	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(582,129)	-	(582,129)	-	(582,129)	
113年9月30日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 983,793	\$ 197,664	\$ 1,874,173	(\$ 133,930)	\$ 3,968,056	\$ 4,881	\$ 3,972,937	
<u>114年1月1日至9月30日</u>											
	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 983,793	\$ 197,664	\$ 2,089,059	(\$ 141,419)	\$ 4,175,453	\$ 4,197	\$ 4,179,650	
本期淨利	-	-	-	-	-	501,679	-	501,679	170	501,849	
本期其他綜合損益	六(十五)	-	-	-	-	-	(79,546)	(79,546)	(439)	(79,985)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	501,679	(79,546)	422,133	(269)	421,864	
<u>113年度盈餘分派及指撥</u>											
六(十四)											
法定盈餘公積	-	-	-	74,061	-	(74,061)	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	(56,245)	56,245	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(582,129)	-	(582,129)	-	(582,129)	
114年9月30日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 1,057,854	\$ 141,419	\$ 1,990,793	(\$ 220,965)	\$ 4,015,457	\$ 3,928	\$ 4,019,385	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 732,573	\$ 773,954
調整項目		
收益費損項目		
已實現銷貨(利益)損失	(7,801)	230
預期信用減損損失	十二(二) 2,780	13,281
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(十八) 130,043	124,685
折舊費用-使用權資產	六(七)(十八) 2,423	2,897
攤銷費用	六(十八) 21,360	18,183
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) 3,395	2,034
災害損失	六(十七) -	2,353
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五) (7,035)	(11,875)
利息收入	(5,701)	(8,122)
財務成本	2,199	1,609
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	(103,152)	(55,723)
應收帳款(含關係人)	(90,136)	40,374
其他應收款	14,738	(3,688)
存貨	21,123	73,532
其他流動資產	(12,265)	3,163
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(39)	(1,015)
應付帳款	29,311	13,890
其他應付款	(40,630)	115,065
其他流動負債	6,489	101
淨確定福利負債-非流動	(186)	(5,843)
營運產生之現金流入	699,489	868,955
收取之利息	5,827	8,184
支付之利息	(2,112)	(1,240)
支付之所得稅	(191,555)	(410,484)
營業活動之淨現金流入	511,649	465,415

(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114年及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
取得按攤後成本衡量之金融資產		(\$ 722,383)	(\$ 687,374)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		812,935	735,592
購置不動產、廠房及設備	六(二十一)	(261,899)	(201,749)
處分不動產、廠房及設備		103	1,878
取得無形資產		(9,486)	(22,241)
存出保證金減少		257	-
其他非流動資產減少		663	5,557
收取之股利		-	2,090
投資活動之淨現金流出		(179,810)	(166,247)
籌資活動之現金流量			
短期借款舉借數	六(二十二)	150,000	50,000
長期借款償還數	六(二十二)	(8,490)	(8,490)
租賃負債本金償還	六(二十二)	(1,977)	(1,727)
發放現金股利	六(十四)		
	(二十二)	(582,129)	(582,129)
籌資活動之淨現金流出		(442,596)	(542,346)
匯率變動數		13,683	24,284
本期現金及約當現金減少數		(97,074)	(218,894)
期初現金及約當現金餘額		433,850	519,086
期末現金及約當現金餘額		\$ 336,776	\$ 300,192

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114年及113年第三季

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 11 月 11 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 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：

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

(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 115 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號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」	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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
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

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等會計政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(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. 編製符合金管會認可並發布生效之國際會計報導準則、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

本合併財務報告之編製原則與 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30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	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	100	註3
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	100	註3
茂順密封元件 科技股份有限 公司	松全國際股份 有限公司 (松全)	主要營業項 目為橡膠製 品製造業	100	100	100	註2 註4
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	60	註3
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般 投資業務	100	100	100	註1
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	100	註1

註 1：重要子公司。

註 2：民國 114 年度及 113 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 114 年 2 月 3 日及 113 年 4 月 22 日，業已完成變更登記。

註 3：因不符合重要子公司之定義，其民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 4：民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 9 月 30 日雖不符合重要子公司之定義，惟其財務報表經會計師核閱。

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) 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。

(五) 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。

(六) 員工福利

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

(七) 當期及遞延所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之。期中期間發生稅率變動時，本公司及子公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 932	\$ 1,384	\$ 867
活期存款	316,293	394,674	268,085
外幣存款	19,271	37,478	30,920
支票存款	280	314	320
合計	<u>\$ 336,776</u>	<u>\$ 433,850</u>	<u>\$ 300,192</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

<u>項 目</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
流動項目：			
定期存款(原始到期日逾三個月以上)	<u>\$ 141,169</u>	<u>\$ 237,599</u>	<u>\$ 119,715</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：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 780</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 4,326</u>	<u>\$ 5,484</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 431,946	\$ 346,439	\$ 361,326
應收帳款	\$ 1,148,894	\$ 1,087,548	\$ 1,065,404
減：備抵損失	(28,414)	(26,833)	(27,650)
	\$ 1,120,480	\$ 1,060,715	\$ 1,037,754

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 995,928	\$ 431,946	\$ 922,562	\$ 346,439	\$ 905,080	\$ 361,326
1-30天	101,775	-	90,192	-	98,846	-
31-90天	11,659	-	43,102	-	32,416	-
91-180天	13,821	-	8,722	-	9,706	-
181-360天	9,759	-	8,221	-	7,291	-
361天以上	15,952	-	14,749	-	12,065	-
	\$ 1,148,894	\$ 431,946	\$ 1,087,548	\$ 346,439	\$ 1,065,404	\$ 361,326

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 年 9 月 30 日及民國 113 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 1,399,585 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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
已除列金額	\$ 46,007	\$ 50,301	\$ -

- 民國 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 年 9 月 30 日，本集團分別計 38,898 仟元、42,480 仟元及 0 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)。
- 本集團評估部分應收票據(屬銀行承兌匯票)背書轉讓給他方，符合金融資產除列要件，惟若承兌人(承兌銀行)到期拒絕付款，本集團負有清償義務，然前述承兌人(承兌銀行)之信用評等良好且評估幾乎所有風險及報酬已移轉，在一般情況下，本集團不預期承兌人(承兌銀行)會拒絕付款，故予以除列。民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團已背書轉讓，但尚未到期之已除列應收票據分別為 19,666 仟元、13,384 仟元及 10,204 仟元。

6. 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 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日、民國 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 431,946 仟元、346,439 仟元及 361,326 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日、民國 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 1,120,480 仟元、1,060,715 仟元及 1,037,754 仟元。
7. 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
8. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	114年9月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 186,315	(\$ 8,619)	\$ 177,696
在製品	278,957	(2,883)	276,074
製成品	512,263	(38,511)	473,752
合計	<u>\$ 977,535</u>	<u>(\$ 50,013)</u>	<u>\$ 927,522</u>

	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>

	113年9月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 247,043	(\$ 4,877)	\$ 242,166
在製品	269,308	(7,146)	262,162
製成品	527,642	(44,997)	482,645
合計	<u>\$ 1,043,993</u>	<u>(\$ 57,020)</u>	<u>\$ 986,973</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 614,120	\$ 577,993
存貨跌價及呆滯回升利益	(8,728)	-
其他	(239)	(290)
	<u>\$ 605,153</u>	<u>\$ 577,703</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,822,799	\$ 1,743,953
存貨跌價及呆滯回升利益	(6,472)	(3,935)
其他	(483)	(992)
	<u>\$ 1,815,844</u>	<u>\$ 1,739,026</u>

1. 本集團於民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。本集團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。

(五) 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>持股比例</u>
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD("KISH NAK")	\$ -	\$ -	\$ -	49%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	14,947	13,993	15,156	49%
BUSINESS FRIEND LIMITED ("BUSINESS FRIEND")	861	1,000	960	33.34%
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	33,278	26,962	23,941	33.33%
	<u>\$ 49,086</u>	<u>\$ 41,955</u>	<u>\$ 40,057</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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額：		
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ -	\$ -
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	(64)	45
BUSINESS FRIEND LIMITED	(50)	-
NAK INTERNATIONAL LTD.	<u>1,492</u>	<u>172</u>
小計	1,378	217
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>1,994</u>	(<u>664</u>)
本期綜合損益總額	<u>\$ 3,372</u>	(<u>\$ 447</u>)

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</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
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	1,411	4,651
BUSINESS FRIEND LIMITED	(69)	(15)
NAK INTERNATIONAL LTD.	<u>5,693</u>	<u>4,571</u>
小計	7,035	11,875
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>782</u>	<u>(654)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 7,817</u>	<u>\$ 11,221</u>

2. 上開採權益法之投資係以關聯企業同期間自行結算且未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

	114年1月1日至9月30日					
	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	\$ 615,387	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 53)	\$ 615,334
土地改良物	10,047	-	-	-	-	10,047
房屋及建築	1,051,379	1,667	(12,801)	227	(16,625)	1,023,847
機器設備	1,321,261	86,048	(6,391)	17,847	(23,701)	1,395,064
運輸設備	38,428	-	(7)	-	(447)	37,974
辦公設備	94,169	21,586	(5,089)	1,096	(156)	111,606
其他設備	644,670	30,674	(19,844)	5,820	(2,951)	658,369
未完工程/待驗設備	37,479	112,142	-	(24,990)	(323)	124,308
合計	<u>\$ 3,812,820</u>	<u>\$ 252,117</u>	<u>(\$ 44,132)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 44,256)</u>	<u>\$ 3,976,549</u>
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	\$ 7,457	\$ 301	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,758
房屋及建築	477,437	25,695	(9,971)	-	(5,627)	487,534
機器設備	851,695	59,241	(6,201)	-	(11,909)	892,826
運輸設備	33,085	1,495	-	-	(395)	34,185
辦公設備	79,917	10,596	(5,047)	-	(140)	85,326
其他設備	447,286	32,715	(19,415)	-	(1,475)	459,111
合計	<u>\$ 1,896,877</u>	<u>\$ 130,043</u>	<u>(\$ 40,634)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,546)</u>	<u>\$ 1,966,740</u>
帳面價值	<u>\$ 1,915,943</u>					<u>\$ 2,009,809</u>

113年1月1日至9月30日

	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
成本						
土地	\$ 615,184	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 285	\$ 615,469
土地改良物	10,047	-	-	-	-	10,047
房屋及建築	1,026,004	2,113	(324)	3,065	14,764	1,045,622
機器設備	1,209,420	122,315	(52,347)	18,526	16,815	1,314,729
運輸設備	37,043	271	-	14	405	37,733
辦公設備	86,132	7,436	(844)	2,400	664	95,788
其他設備	623,782	31,943	(30,502)	905	1,886	628,014
未完工程/待驗設備	32,180	24,944	-	(24,910)	457	32,671
合計	<u>\$ 3,639,792</u>	<u>\$ 189,022</u>	<u>(\$ 84,017)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,276</u>	<u>\$ 3,780,073</u>
累計折舊						
土地改良物	\$ 7,056	\$ 301	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,357
房屋及建築	439,676	25,385	(269)	-	4,898	469,690
機器設備	830,182	55,341	(46,375)	-	9,724	848,872
運輸設備	30,030	2,200	-	-	360	32,590
辦公設備	72,187	7,742	(844)	-	553	79,638
其他設備	417,608	33,716	(10,401)	-	1,029	441,952
合計	<u>\$ 1,796,739</u>	<u>\$ 124,685</u>	<u>(\$ 57,889)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,564</u>	<u>\$ 1,880,099</u>
帳面價值	<u>\$ 1,843,053</u>					<u>\$ 1,899,974</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. 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。

(七) 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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地使用權	\$ 45,500	\$ 48,827	\$ 49,334
房屋	1,947	391	901
運輸設備(公務車)	437	757	884
	<u>\$ 47,884</u>	<u>\$ 49,975</u>	<u>\$ 51,119</u>
		<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
		<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地使用權		\$ 315	\$ 341
房屋		356	510
運輸設備(公務車)		99	98
		<u>\$ 770</u>	<u>\$ 949</u>
		<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
		<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地使用權		\$ 978	\$ 1,007
房屋		1,143	1,604
運輸設備(公務車)		302	286
		<u>\$ 2,423</u>	<u>\$ 2,897</u>

4. 民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團使用權資產之增添分別為 989 仟元、0 仟元、2,700 仟元及 0 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	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
租賃負債之利息費用	\$ 18	\$ 22
屬短期租賃合約之費用	169	327
變動租賃給付之費用	45	81
屬低價值資產租賃之費用	31	-
影響當期損益之項目	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
租賃負債之利息費用	\$ 56	\$ 74
屬短期租賃合約之費用	333	602
變動租賃給付之費用	141	179
屬低價值資產租賃之費用	62	-

6. 民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團租賃現金流出總額分別為 858 仟元、983 仟元、2,569 仟元及 2,582 仟元。

(八) 短期借款

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 150,000	1.75%	土地及建物
借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 50,000	1.75%	土地及建物

1. 113 年 12 月 31 日無此情形。

2. 以土地及建物提供之擔保資訊請詳附註八。

(九) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 140,285	\$ 163,638	\$ 148,907
應付加工費	54,247	47,853	51,476
應收票據貼現負債	38,898	42,480	-
應付員工酬勞及 董事酬勞	36,603	57,569	43,727
應付消耗品費	32,914	28,320	27,925
應付設備款	32,794	37,913	27,487
應付水電費	10,134	7,356	8,491
應付修繕費	5,501	3,502	2,887
應付保險費	4,891	4,894	5,283
其他應付費用	48,711	57,115	43,183
	\$ 404,978	\$ 450,640	\$ 359,366

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	114年9月30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	\$ 59,430
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(11,320)
			\$ 48,110
利率區間			2.22%
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)
			\$ 56,600
利率區間			2.22%
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	113年9月30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	\$ 70,750
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(11,320)
			\$ 59,430
利率區間			2.22%

以土地及建物提供之擔保資訊請詳附註八。

(十一) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 9% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 52 仟元、175 仟元、198 仟元及 558 仟元。

(3) 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。
- (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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其提撥比率如下：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
昆山茂順	16%	16%

- (3) 民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 7,340 仟元、9,549 仟元、19,390 仟元及 25,070 仟元。

(十二) 股本

民國 114 年 9 月 30 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. 本公司分別於民國 114 年 6 月 13 日及民國 113 年 6 月 20 日，經股東會決議通過民國 113 年度及民國 112 年度盈餘分派案如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 74,061		\$ 99,018	
特別盈餘公積				
提列(迴轉)數	(56,245)		30,884	
現金股利	582,129	\$ 7.0	582,129	\$ 7.0

7. 有關員工酬勞(含基層員工分派酬勞)及董事酬勞資訊，請詳附註六(十八)。

(十五) 其他權益項目

114年1月1日至9月30日	外幣換算		總計	
期初餘額	(\$	141,419)	(\$	141,419)
外幣換算差異數：				
- 集團	(	100,410)	(	100,410)
- 集團之稅額		20,082		20,082
- 關聯企業		977		977
- 關聯企業之稅額	(	195)	(	195)
期末餘額	(\$	220,965)	(\$	220,965)
113年1月1日至9月30日	外幣換算		總計	
期初餘額	(\$	197,664)	(\$	197,664)
外幣換算差異數：				
- 集團		80,485		80,485
- 集團之稅額	(	16,097)	(	16,097)
- 關聯企業	(	818)	(	818)
- 關聯企業之稅額		164		164
期末餘額	(\$	133,930)	(\$	133,930)

(十六) 營業收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ <u>1,007,587</u>	\$ <u>980,868</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ <u>2,978,376</u>	\$ <u>2,924,784</u>
	(以下空白)	

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，各營運部門之收入可細分為下列主要產品：

		114年7月1日至9月30日									
		台灣			大陸			其他地區			
		油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	合計
客戶合約收入		\$ 476,427	\$ 5,796	\$ 52,760	\$ 447,016	\$ 39	\$ 101	\$ 25,448	\$ -	\$ -	\$ 1,007,587
收入認列時點											
於某一時點											
認列之收入		\$ 476,427	\$ 5,796	\$ 52,760	\$ 447,016	\$ 39	\$ 101	\$ 25,448	\$ -	\$ -	\$ 1,007,587
		113年7月1日至9月30日									
		台灣			大陸			其他地區			
		油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	油封	混煉膠	其他	合計
客戶合約收入		\$ 457,285	\$ 21,999	\$ 54,362	\$ 417,803	\$ -	\$ 101	\$ 29,318	\$ -	\$ -	\$ 980,868
收入認列時點											
於某一時點											
認列之收入		\$ 457,285	\$ 21,999	\$ 54,362	\$ 417,803	\$ -	\$ 101	\$ 29,318	\$ -	\$ -	\$ 980,868

(以下空白)

114年1月1日至9月30日

	台灣			大陸			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	
客戶合約收入	\$ 1,374,123	\$ 20,136	\$ 176,883	\$ 1,330,817	\$ 39	\$ 101	\$ 76,277	\$ -	\$ -	\$ 2,978,376
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 1,374,123	\$ 20,136	\$ 176,883	\$ 1,330,817	\$ 39	\$ 101	\$ 76,277	\$ -	\$ -	\$ 2,978,376

113年1月1日至9月30日

	台灣			大陸			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	
客戶合約收入	\$ 1,334,573	\$ 80,922	\$ 164,432	\$ 1,259,343	\$ 39	\$ 101	\$ 85,374	\$ -	\$ -	\$ 2,924,784
收入認列時點 於某一時點 認列之收入	\$ 1,334,573	\$ 80,922	\$ 164,432	\$ 1,259,343	\$ 39	\$ 101	\$ 85,374	\$ -	\$ -	\$ 2,924,784

(以下空白)

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債：				
合約負債-預收貨款	\$ 11,255	\$ 6,112	\$ 8,287	\$ 10,025

期初合約負債本期認列收入如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期		
認列收入	\$ 39	\$ 128
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期		
認列收入	\$ 4,309	\$ 8,307

(十七) 其他利益及損失

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 25,768	(\$ 1,929)
處分不動產、廠房及設備損失	(3,330)	(1,133)
其他利益(損失)	211	(324)
	\$ 22,649	(\$ 3,386)
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 11,604)	\$ 26,653
災害損失	-	(2,353)
處分不動產、廠房及設備損失	(3,395)	(2,034)
其他損失	(1,414)	(606)
	(\$ 16,413)	\$ 21,660

(十八) 費用性質之額外資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 202,095	\$ 189,390
勞健保費用	17,633	16,766
退休金費用	7,392	9,724
董事酬金	1,652	1,322
其他員工福利費用	14,867	15,653
合計	\$ 243,639	\$ 232,855
折舊費用	\$ 43,758	\$ 45,248
攤銷費用	\$ 6,541	\$ 6,759

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 579,170	\$ 576,984
勞健保費用	54,319	57,693
退休金費用	19,588	25,628
董事酬金	4,896	4,782
其他員工福利費用	44,782	43,543
合計	<u>\$ 702,755</u>	<u>\$ 708,630</u>
折舊費用	<u>\$ 132,466</u>	<u>\$ 127,582</u>
攤銷費用	<u>\$ 21,360</u>	<u>\$ 18,183</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%，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於 50% 為基層員工分派酬勞。
2. 本公司民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 12,243	\$ 11,148
董事酬勞	1,250	850
	<u>\$ 13,493</u>	<u>\$ 11,998</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞	\$ 32,853	\$ 35,428
董事酬勞	3,750	3,750
	<u>\$ 36,603</u>	<u>\$ 39,178</u>

上述金額帳列薪資費用科目。民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞比例	4.95%	4.95%
董事酬勞比例	<u>0.57%</u>	<u>0.52%</u>

3. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 46,041 仟元及 5,000 仟元，與民國 113 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：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 50,376	\$ 75,264
未分配盈餘加徵	-	(470)
以前年度所得低估數	(2,132)	-
當期所得稅總額	<u>48,244</u>	<u>74,794</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	30,446	(1,254)
遞延所得稅總額	<u>30,446</u>	<u>(1,254)</u>
所得稅費用	<u>\$ 78,690</u>	<u>\$ 73,540</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 184,200	\$ 189,933
未分配盈餘加徵	56	12,584
以前年度所得(高)低估數	(917)	1,408
當期所得稅總額	<u>183,339</u>	<u>203,925</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	47,385	43,522
遞延所得稅總額	<u>47,385</u>	<u>43,522</u>
所得稅費用	<u>\$ 230,724</u>	<u>\$ 247,447</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	(\$ 18,613)	(\$ 4,506)
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 19,887</u>	<u>(\$ 15,933)</u>

2. 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	112年度
松全國際股份有限公司	112年度

3. 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

	114年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 186,615	83,161	\$ 2.24
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 186,615	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	110	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 186,615	83,271	\$ 2.24
	113年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 170,537	83,161	\$ 2.05
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 170,537	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	309	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 170,537	83,470	\$ 2.04

114年1月1日至9月30日			
	<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	\$ 501,679	83,161	\$ 6.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 501,679	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	400	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 501,679	83,561	\$ 6.00
113年1月1日至9月30日			
	<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	\$ 525,722	83,161	\$ 6.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 525,722	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	423	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 525,722	83,584	\$ 6.29

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：

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
購置不動產、廠房及設備	\$	252,117	\$	189,022
加：期初應付設備款		37,913		31,239
減：期末應付設備款	(	32,794)	(	27,487)
加：期末預付設備款		46,912		26,903
減：期初預付設備款	(	42,249)	(	17,928)
本期支付現金	\$	<u>261,899</u>	\$	<u>201,749</u>

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	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
114年1月1日	\$ -	\$ 67,920	\$ 1,189	\$ -	\$ 69,109
籌資現金流量之變動	150,000	(8,490)	(1,977)	(582,129)	(442,596)
其他非現金之變動	-	-	2,681	582,129	584,810
114年9月30日	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 59,430</u>	<u>\$ 1,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,323</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
113年1月1日	\$ -	\$ 79,240	\$ 3,426	\$ -	\$ 82,666
籌資現金流量之變動	50,000	(8,490)	(1,727)	(582,129)	(542,346)
其他非現金之變動	-	-	74	582,129	582,203
113年9月30日	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 70,750</u>	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,523</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

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
商品銷貨：		
—關聯企業	<u>\$ 34,735</u>	<u>\$ 36,463</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
商品銷貨：		
—關聯企業	<u>\$ 69,353</u>	<u>\$ 116,202</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款：			
—關聯企業	\$ 31,149	\$ 35,825	\$ 38,723
減：備抵損失	(2,801)	(2,801)	(2,801)
合計	<u>\$ 28,348</u>	<u>\$ 33,024</u>	<u>\$ 35,922</u>
長期應收帳款(帳列其他非流動資產)：			
—關聯企業	\$ 24,426	\$ 24,426	\$ 24,426
減：備抵損失	(24,426)	(24,426)	(24,426)
合計	<u>\$ -</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 45 至 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	114年9月30日 逾期帳齡	113年12月31日 逾期帳齡	113年9月30日 逾期帳齡
關聯企業	360天以上	<u>\$ 24,426</u>	<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

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 8,426	\$ 9,476
退職後福利	172	244
總計	<u>\$ 8,598</u>	<u>\$ 9,720</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 28,303	\$ 28,544
退職後福利	567	562
總計	<u>\$ 28,870</u>	<u>\$ 29,106</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 833,925</u>	<u>\$ 846,843</u>	<u>\$ 845,016</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)或有事項

無此情形。

(三)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 100,745	\$ 101,092	\$ 37,375
無形資產	1,794	1,600	-
	<u>\$ 102,539</u>	<u>\$ 102,692</u>	<u>\$ 37,375</u>

2. 截至民國 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 年 9 月 30 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 6,643 仟元、4,076 仟元及 9,203 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

無此事項。

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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<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	\$ 336,776	\$ 433,850	\$ 300,192
按攤銷後成本衡量之			
金融資產-流動	141,169	237,599	119,715
應收票據	431,946	346,439	361,326
應收帳款(含關係人)	1,148,828	1,093,739	1,073,676
其他應收款(含關係人)	11,698	26,717	43,897
存出保證金(帳列其他 非流動資產)	980	1,237	924
	<u>\$ 2,071,397</u>	<u>\$ 2,139,581</u>	<u>\$ 1,899,730</u>
	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 150,000	\$ -	\$ 50,000
應付票據	70	109	324
應付帳款	172,722	143,411	136,618
其他應付款	404,978	450,640	359,366
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	59,430	67,920	70,750
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	600	600	-
	<u>\$ 787,800</u>	<u>\$ 662,680</u>	<u>\$ 617,058</u>
租賃負債	<u>\$ 1,893</u>	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 1,773</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：

				114年9月30日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣	\$	12,750	30.4450	\$		388,174
歐元：新台幣		4,913	35.7700			175,738
日幣：新台幣		55,550	0.2060			11,443
澳幣：新台幣		411	20.1100			8,265
<u>非貨幣性項目</u>						
美元：新台幣	\$	1,121	30.4450	\$		34,139
澳幣：新台幣		743	20.1100			14,947
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：人民幣	\$	339	30.4450	\$		10,321
				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

113年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 12,599	31.6500	\$ 398,758
歐元：新台幣	5,006	35.3800	177,112
日幣：新台幣	94,447	0.2220	20,967
澳幣：新台幣	534	21.9300	11,711
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 787	31.6500	\$ 24,901
澳幣：新台幣	691	21.9300	15,156
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 1,444	7.0210	\$ 45,703

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年7月1日至9月30日及民國113年7月1日至9月30日暨民國114年1月1日至9月30日及民國113年1月1日至9月30日認列之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額後分別為兌換利益25,768仟元、兌換損失1,929仟元、兌換損失11,604仟元及兌換利益26,653仟元。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	2%	\$ 7,763	\$ -
歐元：新台幣	2%	3,515	-
日幣：新台幣	2%	229	-
澳幣：新台幣	2%	165	-
<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%	\$ 206	\$ -

113年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	2%	\$ 7,975	\$ -
歐元：新台幣	2%	3,542	-
日幣：新台幣	2%	419	-
澳幣：新台幣	2%	234	-
<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%	\$ 914	-

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 101 仟元、43 仟元、126 仟元及 72 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 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 年 9 月 30 日之損失率法如下：

114年9月30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	0.16%	1.41%	24.78%	10.06%	53.24%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 995,928	\$ 101,775	\$ 11,659	\$ 13,821	\$ 9,759	\$ 15,952	\$ 1,148,894
備抵損失	(\$ 1,556)	(\$ 1,431)	(\$ 2,889)	(\$ 1,390)	(\$ 5,196)	(\$ 15,952)	(\$ 28,414)
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)
113年9月30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	0.16%	1.18%	8.09%	43.91%	82.99%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 905,080	\$ 98,846	\$ 32,416	\$ 9,706	\$ 7,291	\$ 12,065	\$ 1,065,404
備抵損失	(\$ 1,483)	(\$ 1,167)	(\$ 2,622)	(\$ 4,262)	(\$ 6,051)	(\$ 12,065)	(\$ 27,650)

- 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 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 年 9 月 30 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：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	應收帳款備抵損失	應收帳款備抵損失
1月1日	\$ 26,833	\$ 13,864
提列減損損失	2,780	13,281
因無法收回而沖銷之款項	(160)	-
匯率影響數	(1,039)	505
9月30日	<u>\$ 28,414</u>	<u>\$ 27,650</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：

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	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9月30日)	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 2,801</u>

	<u>114年</u>	<u>113年</u>
	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9月30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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,580,000	\$ 1,730,000	\$ 1,680,000
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：

114年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 150,465	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 150,465
應付票據	37	33	-	-	70
應付帳款	146,987	25,735	-	-	172,722
其他應付款	123,594	281,384	-	-	404,978
租賃負債	220	782	782	281	2,065
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,149	9,354	12,252	38,083	62,838

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：

113年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 50,211	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,211
應付票據	148	176	-	-	324
應付帳款	111,914	24,704	-	-	136,618
其他應付款	92,621	266,745	-	-	359,366
租賃負債	642	761	279	384	2,066
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,212	9,542	12,503	50,335	75,592

(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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情形。
4. 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：附表二。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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：無此情形。

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。

(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：

114年7月1日至9月30日

	台灣	大陸	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 534,983	\$ 447,156	\$ 25,448	\$ -	\$ 1,007,587
內部部門收入	62,630	(15)	-	(62,615)	-
部門收入	<u>\$ 597,613</u>	<u>\$ 447,141</u>	<u>\$ 25,448</u>	<u>(\$ 62,615)</u>	<u>\$ 1,007,587</u>
部門損益	<u>\$ 186,615</u>	<u>\$ 98,795</u>	<u>\$ 6,534</u>	<u>(\$ 105,139)</u>	<u>\$ 186,805</u>

113年7月1日至9月30日

	台灣	大陸	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 533,646	\$ 417,904	\$ 29,318	\$ -	\$ 980,868
內部部門收入	87,306	446	-	(87,752)	-
部門收入	<u>\$ 620,952</u>	<u>\$ 418,350</u>	<u>\$ 29,318</u>	<u>(\$ 87,752)</u>	<u>\$ 980,868</u>
部門損益	<u>\$ 171,557</u>	<u>\$ 90,724</u>	<u>(\$ 416)</u>	<u>(\$ 90,854)</u>	<u>\$ 171,011</u>

114年1月1日至9月30日

	台灣	大陸	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 1,571,142	\$ 1,330,957	\$ 76,277	\$ -	\$ 2,978,376
內部部門收入	208,654	922	-	(209,576)	-
部門收入	<u>\$ 1,779,796</u>	<u>\$ 1,331,879</u>	<u>\$ 76,277</u>	<u>(\$ 209,576)</u>	<u>\$ 2,978,376</u>
部門損益	<u>\$ 501,679</u>	<u>\$ 304,313</u>	<u>\$ 13,795</u>	<u>(\$ 317,938)</u>	<u>\$ 501,849</u>

113年1月1日至9月30日

	台灣	大陸	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 1,579,927	\$ 1,259,483	\$ 85,374	\$ -	\$ 2,924,784
內部部門收入	262,196	946	-	(263,142)	-
部門收入	<u>\$ 1,842,123</u>	<u>\$ 1,260,429</u>	<u>\$ 85,374</u>	<u>(\$ 263,142)</u>	<u>\$ 2,924,784</u>
部門損益	<u>\$ 526,742</u>	<u>\$ 281,677</u>	<u>\$ 4,058</u>	<u>(\$ 285,970)</u>	<u>\$ 526,507</u>

民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部
門收入與繼續營業部門損益調節如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,070,202	\$ 1,068,620
消除部門間收入	(62,615)	(87,752)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,007,587</u>	<u>\$ 980,868</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 3,187,952	\$ 3,187,926
消除部門間收入	(209,576)	(263,142)
合併營業收入合計數	<u>\$ 2,978,376</u>	<u>\$ 2,924,784</u>
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益	\$ 291,944	\$ 261,866
消除部門間損益	(105,139)	(90,855)
繼續營業部門損益	<u>\$ 186,805</u>	<u>\$ 171,011</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益	\$ 819,787	\$ 812,477
消除部門間損益	(317,938)	(285,970)
繼續營業部門損益	<u>\$ 501,849</u>	<u>\$ 526,507</u>

茂順密封元件科技股份有限公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	業務 往來金額 (註2)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
					最高餘額	期末餘額							名稱	價值			
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	其他應收款	Y	\$ 24,426	\$ 24,426	\$ 24,426	0%	(1)	-	-	\$ 24,426	-	-	\$ -	\$ 401,546	註4、註5、 註6

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：(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114年1月1日至114年9月30日之資訊。

註3：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註4：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5：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6：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7：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。

茂順密封元件科技股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
茂順密封元件科技股份有限公司	昆山茂順密封件工業有限公司	子公司	銷貨	\$ 169,682	5.70%	出貨後90天內收款	註1	出貨後90天內收款	\$ 51,232	3.18%	註2

註1：本公司銷售予昆山茂順密封件工業有限公司膠料係原物料加價率約10%；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
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114年1月1日至9月30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	\$ 169,682	膠料銷售價格係原物料加價率約10%；成品銷售價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	5.70%
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	14,908	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	0.50%
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES (INDIA) PRIVATE LIMITED	1	銷貨收入	24,064	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	0.81%
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	51,232	膠料銷售價格係原物料加價率約10%；成品銷售價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	0.96%

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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。

如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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，以期中累積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。

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114年1月1日至9月30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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	100.00	\$ 2,002,766	\$ 305,836	\$ 305,836	
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	100.00	57,353	4,671	4,671	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	49.00	-	(3,836)	-	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	100.00	37,884	5,931	5,931	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	861	(208)	(69)	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	49.00	14,947	2,879	1,411	註2
茂順密封元件科技股份有限公司	松全國際股份有限公司	台灣	橡膠製品製造業	227,560	212,560	18,000	100.00	236,532	1,500	1,512	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	100.00	2,035,873	306,411	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	42,733	17,084	-	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	60.00	5,885	425	-	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114年辦理現金增資15,000仟元，增資基準日為民國114年2月3日，業已完成變更登記。

註4：關聯企業KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.因營運發生虧損，其帳面價值已成負值，公司依據國際會計準則第二十八號規定，企業之權益減至零後，僅於企業已發生法定或推定義務，或已代關聯企業支付款項之範圍內，始應提列額外損失並認列負債。公司依據投資伊朗時簽訂之合約，於投資金額歸零後，對其損失份額毋須概括承受，故所認列之損失以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。

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114年1月1日至9月30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 (註1)	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							期損益	之持股比例	損益	金額	匯回投資收益
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益					
昆山茂順密封件 工業有限公司	生產製造各式 密封件及其配件	\$ 462,365	2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	\$ 306,402	100	\$ 306,402	\$ 2,035,157	\$ 1,897,812	註1

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註2：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3：經由台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額(註2)	經濟部投審會 核准投資金額(註2)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 148,385	\$ 289,228	\$ 2,411,631

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30.445。