

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 115 年及 114 年第一季
(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 115 年及 114 年第一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 ~ 42
	(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 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41	
(十四)	部門資訊	41 ~ 42	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000494 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 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 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 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 167,246 仟元及新台幣 145,974 仟元，分別占合併資產總額之 2.78%及 2.67%；負債總額分別為新台幣 22,335 仟元及新台幣 16,834 仟元，分別占合併負債總額之 1.51%及 1.56%；其民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為利益新台幣 3,511 仟元及利益新台幣 6,946 仟元，分別占合併綜合損益總

額之 1.45%及 3.29%。

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 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及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 5 年 5 月 1 2 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115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	115 年 3 月 31 日		114 年 12 月 31 日		114 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 664,533	11	\$ 343,462	6	\$ 247,021	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		171,719	3	283,930	5	492,432	9
1150	應收票據淨額	六(三)	410,530	7	390,174	7	350,614	6
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,209,505	20	1,166,147	21	1,126,306	21
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	29,930	-	33,617	1	42,494	1
1200	其他應收款	七(二)	13,394	-	20,099	-	14,378	-
130X	存貨	六(四)	940,707	16	948,353	17	946,020	17
1470	其他流動資產		61,739	1	56,352	1	62,409	1
11XX	流動資產合計		3,502,057	58	3,242,134	58	3,281,674	60
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)						
	非流動		9,969	-	9,960	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	55,335	1	51,061	1	45,459	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	2,142,107	36	2,077,877	37	1,968,734	36
1755	使用權資產	六(七)	50,240	1	49,473	1	50,759	1
1780	無形資產		31,560	-	31,061	1	26,108	-
1840	遞延所得稅資產		47,025	1	60,935	1	54,140	1
1900	其他非流動資產	六(八)及七						
		(二)	171,784	3	54,817	1	46,010	1
15XX	非流動資產合計		2,508,020	42	2,335,184	42	2,191,210	40
1XXX	資產總計		\$ 6,010,077	100	\$ 5,577,318	100	\$ 5,472,884	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115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 250,000	4	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據		412	-	49	-	41	-
2170	應付帳款		207,979	4	177,126	3	126,824	3
2200	其他應付款	六(十)	373,914	6	501,153	9	363,080	7
2230	本期所得稅負債		124,768	2	75,584	2	72,201	1
2280	租賃負債－流動		745	-	743	-	941	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	11,320	-	11,320	-	11,320	-
2399	其他流動負債－其他	六(十七)	17,764	1	17,560	-	16,188	-
21XX	流動負債合計		<u>986,902</u>	<u>17</u>	<u>783,535</u>	<u>14</u>	<u>590,595</u>	<u>11</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	42,450	1	45,280	1	53,770	1
2570	遞延所得稅負債		447,742	7	456,983	8	436,774	8
2580	租賃負債－非流動		799	-	981	-	391	-
2600	其他非流動負債	六(十二)	-	-	600	-	533	-
25XX	非流動負債合計		<u>490,991</u>	<u>8</u>	<u>503,844</u>	<u>9</u>	<u>491,468</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>1,477,893</u>	<u>25</u>	<u>1,287,379</u>	<u>23</u>	<u>1,082,063</u>	<u>20</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十三)						
3110	普通股股本		831,613	14	831,613	15	831,613	15
資本公積		六(十四)						
3200	資本公積		214,743	3	214,743	4	214,743	4
保留盈餘		六(十五)						
3310	法定盈餘公積		1,057,854	18	1,057,854	19	983,793	18
3320	特別盈餘公積		141,419	2	141,419	2	197,664	4
3350	未分配盈餘		2,356,562	39	2,172,045	39	2,268,891	41
其他權益		六(十六)						
3400	其他權益		(74,010)	(1)	(131,893)	(2)	(110,137)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>4,528,181</u>	<u>75</u>	<u>4,285,781</u>	<u>77</u>	<u>4,386,567</u>	<u>80</u>
36XX	非控制權益		<u>4,003</u>	<u>-</u>	<u>4,158</u>	<u>-</u>	<u>4,254</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>4,532,184</u>	<u>75</u>	<u>4,289,939</u>	<u>77</u>	<u>4,390,821</u>	<u>80</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 6,010,077</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,577,318</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,472,884</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115年及114年1月1日至3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	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七(二)	\$ 1,082,513 100	\$ 954,911 100
5000 營業成本	六(四)(十九)	(649,978) (60)	(582,444) (61)
5900 營業毛利		432,535 40	372,467 39
5920 已實現銷貨(損失)利益		(829) -	4,486 1
5950 營業毛利淨額		431,706 40	376,953 40
營業費用	六(十九)		
6100 推銷費用		(49,031) (5)	(47,249) (5)
6200 管理費用		(102,696) (9)	(78,759) (8)
6300 研究發展費用		(14,759) (1)	(15,217) (2)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(276) -	- -
6000 營業費用合計		(166,762) (15)	(141,225) (15)
6900 營業利益		264,944 25	235,728 25
營業外收入及支出			
7100 利息收入		1,080 -	1,351 -
7010 其他收入		294 -	140 -
7020 其他利益及損失	六(十八)	9,962 1	20,032 2
7050 財務成本		(917) -	(647) -
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	1,347 -	2,835 -
7000 營業外收入及支出合計		11,766 1	23,711 2
7900 稅前淨利		276,710 26	259,439 27
7950 所得稅費用	六(二十)	(92,270) (9)	(79,604) (8)
8200 本期淨利		\$ 184,440 17	\$ 179,835 19
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(十六)	\$ 69,302 6	\$ 37,594 4
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(十六)	2,973 -	1,562 -
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	(14,470) (1)	(7,820) (1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		57,805 5	31,336 3
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 57,805 5	\$ 31,336 3
8500 本期綜合損益總額		\$ 242,245 22	\$ 211,171 22
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 184,517 17	\$ 179,832 19
8620 非控制權益		(77) -	3 -
合計		\$ 184,440 17	\$ 179,835 19
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 242,400 22	\$ 211,114 22
8720 非控制權益		(155) -	57 -
合計		\$ 242,245 22	\$ 211,171 22
每股盈餘	六(二十一)		
9750 基本每股盈餘合計		\$ 2.22	\$ 2.16
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 2.21	\$ 2.15

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

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益	非控制權益	權益總額
	資本	本	公	積	保	留	盈	餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計		
	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						
六(十六)	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 983,793	\$ 197,664	\$2,089,059	(\$ 141,419)	\$4,175,453	\$ 4,197	\$4,179,650		
	-	-	-	-	-	179,832	-	179,832	3	179,835		
	-	-	-	-	-	-	31,282	31,282	54	31,336		
	-	-	-	-	-	179,832	31,282	211,114	57	211,171		
	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 983,793	\$ 197,664	\$2,268,891	(\$ 110,137)	\$4,386,567	\$ 4,254	\$4,390,821		
六(十六)	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$1,057,854	\$ 141,419	\$2,172,045	(\$ 131,893)	\$4,285,781	\$ 4,158	\$4,289,939		
	-	-	-	-	-	184,517	-	184,517	(77)	184,440		
	-	-	-	-	-	-	57,883	57,883	(78)	57,805		
	-	-	-	-	-	184,517	57,883	242,400	(155)	242,245		
	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$1,057,854	\$ 141,419	\$2,356,562	(\$ 74,010)	\$4,528,181	\$ 4,003	\$4,532,184		

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115年及114年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

	附註	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 276,710	\$ 259,439
調整項目			
收益費損項目			
已實現銷貨利益(損失)		829 (	4,486)
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(六)(十九)	46,748	43,639
折舊費用-使用權資產	六(七)(十九)	749	891
攤銷費用	六(十九)	6,590	7,468
預期信用減損損失	十二(二)	276	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八)	1,251	17
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(1,347) (	2,835)
利息收入		(1,080) (	1,351)
財務成本		917	647
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		(7,843) (	4,175)
應收帳款(含關係人)		(17,311) (	75,061)
其他應收款(含關係人)		6,724	13,205
存貨		7,646	25,896
其他流動資產		(5,387) (	4,754)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		363 (	68)
應付帳款		26,753 (	16,587)
其他應付款		(107,556) (	94,825)
其他流動負債		204	7,197
淨確定福利負債-非流動		(214) (	254)
營運產生之現金流入		235,022	154,003
收取之利息		1,113	485
支付之利息		(915) (	644)
支付之所得稅		(27,562) (	33,933)
營業活動之淨現金流入		207,658	119,911

(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115年及114年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

	附註	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得按攤後成本衡量之金融資產		(\$ 28,820)	(\$ 352,264)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		145,963	100,000
購置不動產、廠房及設備	六(二十二)	(229,518)	(80,981)
處分不動產、廠房及設備		289	40
取得無形資產		(6,843)	(643)
其他非流動資產增加		(1,699)	(189)
投資活動之淨現金流出		(120,628)	(334,037)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款舉借數	六(二十三)	250,000	-
長期借款償還數	六(二十三)	(2,830)	(2,830)
租賃負債本金償還	六(二十三)	(170)	(660)
存入保證金減少	六(二十三)	(600)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		246,400	(3,490)
匯率變動數		(12,359)	30,787
本期現金及約當現金增加(減少)數		321,071	(186,829)
期初現金及約當現金餘額		343,462	433,850
期末現金及約當現金餘額		\$ 664,533	\$ 247,021

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



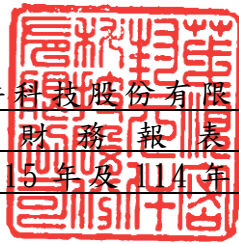
會計主管：薛汝青



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 115 年及 114 年第一季



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 115 年 5 月 12 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 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：

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」	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。

(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

無。

(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：

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
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	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 114 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 114 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 114 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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3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	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：松全國際股份有限公司分別於民國 114 年 2 月 3 日及 114 年 11 月 19 日辦理現金增資，分別為 15,000 仟元及 15,000 仟元，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 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。

註 4：民國 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 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) 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。

(五) 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 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,179	\$ 1,300	\$ 1,018
活期存款	648,088	321,456	210,641
外幣存款	15,015	20,594	35,100
支票存款	251	112	262
合計	<u>\$ 664,533</u>	<u>\$ 343,462</u>	<u>\$ 247,021</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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
定期存款(原始到期日逾三個月以上)	\$ 171,719	\$ 283,930	\$ 492,432
非流動項目：			
普通公司債	\$ 9,969	\$ 9,960	\$ -

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 855	\$ 1,083

2. 本集團評估保持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全支付本金及流通在外本金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

3. 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	\$ 410,530	\$ 390,174	\$ 350,614
應收帳款	\$ 1,243,187	\$ 1,199,114	\$ 1,153,526
減：備抵損失	(33,682)	(32,967)	(27,220)
	\$ 1,209,505	\$ 1,166,147	\$ 1,126,306

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31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	\$ 1,105,430	\$ 410,530	\$ 1,026,301	\$ 390,174	\$ 996,539	\$ 350,614
1-30天	86,654	-	86,544	-	81,417	-
31-90天	28,733	-	45,855	-	42,022	-
91-180天	5,809	-	7,660	-	7,566	-
181-360天	5,044	-	18,104	-	10,782	-
361天以上	11,517	-	14,650	-	15,200	-
	\$ 1,243,187	\$ 410,530	\$ 1,199,114	\$ 390,174	\$ 1,153,526	\$ 350,614

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年 3 月 31 日、民國 114 年 12 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 日及民國 114 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 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 1,433,987 仟元。

3. 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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
已除列金額	\$ 30,387	\$ 129,102	\$ 21,116

4. 民國 115 年 3 月 31 日、民國 114 年 12 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 日，本集團分別計 3,442 仟元、71,794 仟元及 15,790 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(十)。
5. 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 115 年 3 月 31 日、民國 114 年 12 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 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 17,245 仟元、6,989 仟元及 0 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 115 年 3 月 31 日、民國 114 年 12 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 410,530 仟元、390,174 仟元及 350,614 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 115 年 3 月 31 日、民國 114 年 12 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 1,209,505 仟元、1,166,147 仟元及 1,126,306 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

115年3月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 194,760	(\$ 8,729)	\$ 186,031
在製品	291,036	(2,889)	288,147
製成品	505,522	(38,993)	466,529
合計	<u>\$ 991,318</u>	<u>(\$ 50,611)</u>	<u>\$ 940,707</u>
114年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 189,660	(\$ 8,685)	\$ 180,975
在製品	283,806	(2,887)	280,919
製成品	525,260	(38,801)	486,459
合計	<u>\$ 998,726</u>	<u>(\$ 50,373)</u>	<u>\$ 948,353</u>
114年3月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 198,380	(\$ 4,877)	\$ 193,503
在製品	272,499	(7,168)	265,331
製成品	532,322	(45,136)	487,186
合計	<u>\$ 1,003,201</u>	<u>(\$ 57,181)</u>	<u>\$ 946,020</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 650,299	\$ 582,584
其他	(321)	(140)
	<u>\$ 649,978</u>	<u>\$ 582,444</u>

(以下空白)

(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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	持股比例
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD("KISH NAK")	\$ -	\$ -	\$ -	49%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	15,405	15,021	15,078	49%
BUSINESS FRIEND LIMITED ("BUSINESS FRIEND")	885	892	989	33.34%
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	39,045	35,148	29,392	33.33%
	<u>\$ 55,335</u>	<u>\$ 51,061</u>	<u>\$ 45,459</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>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31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.	(92)	839
BUSINESS FRIEND LIMITED NAK INTERNATIONAL LTD.	(22) (23)	
	<u>1,461</u>	<u>2,019</u>
小計	1,347	2,835
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>2,378</u>	<u>1,250</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 4,085</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

115年1月1日至3月31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	\$ 615,520	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 79)	\$ 615,441
土地改良物	10,047	-	-	-	-	10,047
房屋及建築	1,061,092	-	(18,760)	117	10,765	1,053,214
機器設備	1,446,687	23,622	(7,261)	7,978	17,981	1,489,007
運輸設備	39,919	1,788	-	-	255	41,962
辦公設備	115,364	231	(951)	205	(196)	114,653
其他設備	675,898	10,436	(58,503)	4,107	2,044	633,982
未完工程/待驗設備	131,307	58,701	(178)	(12,407)	343	177,766
合計	<u>\$ 4,095,834</u>	<u>\$ 94,778</u>	<u>(\$ 85,653)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,113</u>	<u>\$ 4,136,072</u>
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	\$ 7,858	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,958
房屋及建築	498,954	8,817	(18,760)	-	3,812	492,823
機器設備	920,026	21,705	(6,238)	-	8,685	944,178
運輸設備	35,010	485	-	-	244	35,739
辦公設備	89,817	3,981	(951)	-	(166)	92,681
其他設備	466,292	11,660	(58,164)	-	798	420,586
合計	<u>\$ 2,017,957</u>	<u>\$ 46,748</u>	<u>(\$ 84,113)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,373</u>	<u>\$ 1,993,965</u>
帳面價值	<u>\$ 2,077,877</u>					<u>\$ 2,142,107</u>

114年1月1日至3月31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
<u>成本</u>						
土地	\$ 615,387	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74	\$ 615,461
土地改良物	10,047	-	-	-	-	10,047
房屋及建築	1,051,379	786	(105)	226	6,344	1,058,630
機器設備	1,321,261	23,150	(2,922)	17,213	8,853	1,367,555
運輸設備	38,428	-	-	-	173	38,601
辦公設備	94,169	9,293	(2,127)	1,096	175	102,606
其他設備	644,670	12,361	(4,853)	1,394	1,171	654,743
未完工程/待驗設備	37,479	41,515	-	(19,929)	111	59,176
合計	<u>\$ 3,812,820</u>	<u>\$ 87,105</u>	<u>(\$ 10,007)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,901</u>	<u>\$ 3,906,819</u>
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	\$ 7,457	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,557
房屋及建築	477,437	8,778	(78)	-	2,215	488,352
機器設備	851,695	19,856	(2,892)	-	4,420	873,079
運輸設備	33,085	706	-	-	153	33,944
辦公設備	79,917	2,999	(2,127)	-	147	80,936
其他設備	447,286	11,200	(4,853)	-	584	454,217
合計	<u>\$ 1,896,877</u>	<u>\$ 43,639</u>	<u>(\$ 9,950)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,519</u>	<u>\$ 1,938,085</u>
帳面價值	<u>\$ 1,915,943</u>					<u>\$ 1,968,734</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。

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地使用權	\$ 48,683	\$ 47,502	\$ 49,360
房屋	1,202	1,569	732
運輸設備(公務車)	355	402	667
	<u>\$ 50,240</u>	<u>\$ 49,473</u>	<u>\$ 50,759</u>

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
	折舊費用	折舊費用
土地使用權	\$ 345	\$ 341
房屋	367	447
運輸設備(公務車)	37	103
	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 891</u>

4. 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團使用權資產之增添分別為 0 仟元及 787 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	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
租賃負債之利息費用	\$ 14	\$ 16
屬短期租賃合約之費用	207	111
變動租賃給付之費用	114	44
屬低價值資產租賃之費用	31	31
	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 202</u>

6. 民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團租賃現金流出總額分別為 536 仟元及 862 仟元。

(八) 其他非流動資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
預付土地款	\$ 105,288	\$ -	\$ -
預付設備款	53,872	44,105	39,551
淨確定福利資產	6,076	5,863	-
其他	6,548	4,849	6,459
	<u>\$ 171,784</u>	<u>\$ 54,817</u>	<u>\$ 46,010</u>

本集團為因應公司營運發展及產能擴充需求，故於民國 115 年 3 月 10 日經董事會決議通過，並於民國 115 年 3 月 18 日與台灣陶氏化學股份有限公司簽署購置位於南投市大崗段土地合約，土地總額為 513,600 仟元，截至民國 115 年 3 月 31 日累計匯出土地款 105,288 仟元。

(九) 短期借款

借款性質	115年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 200,000	1.75%	不動產、廠房及設備
信用借款	50,000	1.75%	
	<u>\$ 250,000</u>		

1. 民國 114 年 12 月 31 日及民國 114 年 3 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。

(十) 其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 112,340	\$ 166,392	\$ 97,701
應付加工費	61,614	58,993	43,750
應付員工酬勞及董事酬勞	60,264	52,513	64,093
應付消耗品費	33,338	32,728	28,276
應付設備款	28,801	48,486	45,175
應付水電費	9,217	8,513	7,549
應付修繕費	5,819	6,519	4,531
應付保險費	4,918	4,944	4,916
應收票據貼現負債	3,442	71,794	15,790
其他應付費用	54,161	50,271	51,299
	<u>\$ 373,914</u>	<u>\$ 501,153</u>	<u>\$ 363,080</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	115年3月31日
擔保借款	119.10.20	土地及建物	\$ 53,770
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(11,320)
			<u>\$ 42,450</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	114年12月31日
擔保借款	119.10.20	土地及建物	\$ 56,600
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(11,320)
			<u>\$ 45,280</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	114年3月31日
擔保借款	119.10.20	土地及建物	\$ 65,090
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(11,320)
			<u>\$ 53,770</u>
利率區間			<u>2.22%</u>

以土地及建物提供之擔保資訊請詳附註八。

(十二) 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 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) 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 36 仟元及 93 仟元。
- (3) 本公司於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 5,477 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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 其提撥比率如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
昆山茂順	16%	16%

- (3) 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 7,511 仟元及 7,847 仟元。

(十三) 股本

民國 115 年 3 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。

(十四) 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。

(十五) 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. 本公司民國 114 年度及民國 113 年度盈餘分派案如下：

	114年度		113年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 68,293		\$ 74,061	
特別盈餘公積				
迴轉數	(9,526)		(56,245)	
現金股利	582,129	\$ 7.0	582,129	\$ 7.0

上述民國 114 年度盈餘分派議案，截至民國 115 年 5 月 12 日，尚未經股東會決議。

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(十九)。

(十六)其他權益項目

115年1月1日至3月31日		外幣換算	總計
期初餘額		(\$ 131,893)	(\$ 131,893)
外幣換算差異數：			
- 集團		69,380	69,380
- 集團之稅額	(	13,875)	(13,875)
- 關聯企業		2,973	2,973
- 關聯企業之稅額	(	595)	(595)
期末餘額		(\$ 74,010)	(\$ 74,010)
114年1月1日至3月31日		外幣換算	總計
期初餘額		(\$ 141,419)	(\$ 141,419)
外幣換算差異數：			
- 集團		37,540	37,540
- 集團之稅額	(	7,508)	(7,508)
- 關聯企業		1,562	1,562
- 關聯企業之稅額	(	312)	(312)
期末餘額		(\$ 110,137)	(\$ 110,137)

(十七)營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 1,082,513	\$ 954,911

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：

115年1月1日至3月31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	\$ 471,526	\$ 30,222	\$ 63,173	\$ 537,396	\$ -	\$ -	\$ 27,400	\$ -	\$ -	\$ 1,129,717
內部部門交易										
之收入	(16,982)	(30,222)	-	-	-	-	-	-	-	(47,204)
外部客戶合約										
收入	<u>\$ 454,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,173</u>	<u>\$ 537,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,082,513</u>
收入認列時點										
於某一時點										
認列之收入	<u>\$ 454,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,173</u>	<u>\$ 537,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,082,513</u>
114年1月1日至3月31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	\$ 463,550	\$ 59,161	\$ 58,266	\$ 423,947	\$ -	\$ -	\$ 25,683	\$ -	\$ -	\$ 1,030,607
內部部門交易										
之收入	(23,115)	(51,624)	-	(957)	-	-	-	-	-	(75,696)
外部客戶合約										
收入	<u>\$ 440,435</u>	<u>\$ 7,537</u>	<u>\$ 58,266</u>	<u>\$ 422,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 954,911</u>
收入認列時點										
於某一時點										
認列之收入	<u>\$ 440,435</u>	<u>\$ 7,537</u>	<u>\$ 58,266</u>	<u>\$ 422,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 954,911</u>

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約負債：				
合約負債-預收貨款	\$ 13,926	\$ 14,103	\$ 12,344	\$ 6,112

期初合約負債本期認列收入如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期		
認列收入	\$ 10,655	\$ 2,909

(十八) 其他利益及損失

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 12,254	\$ 20,582
處分不動產、廠房及設備損失	(1,251)	(17)
其他損失	(1,041)	(533)
	\$ 9,962	\$ 20,032

(十九) 費用性質之額外資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 221,516	\$ 184,037
勞健保費用	18,699	19,249
退休金費用	7,547	7,940
董事酬金	5,408	1,730
其他員工福利費用	17,192	14,814
合計	\$ 270,362	\$ 227,770
折舊費用	\$ 47,497	\$ 44,530
攤銷費用	\$ 6,590	\$ 7,468

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞估列情形如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
員工酬勞	\$ 12,126	\$ 11,802
董事酬勞	1,250	1,250
	\$ 13,376	\$ 13,052

上述金額帳列薪資費用科目。民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
員工酬勞比例	4.95%	4.95%
董事酬勞比例	0.51%	0.52%

3. 經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 41,888 仟元及 5,000 仟元，與民國 114 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。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 101,985	\$ 55,723
未分配盈餘加徵	86	56
當期所得稅總額	102,071	55,779
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,801)	23,825
遞延所得稅總額	(9,801)	23,825
所得稅費用	\$ 92,270	\$ 79,604

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 14,470	\$ 7,820

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	113年度
松全國際股份有限公司	113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%

(二十一) 每股盈餘

115年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 184,517	83,161	\$ 2.22
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 184,517	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	—	365	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 184,517	83,526	\$ 2.21
114年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 179,832	83,161	\$ 2.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 179,832	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	—	420	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 179,832	83,581	\$ 2.15

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

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 94,778	\$ 87,105
加：期初應付設備款	48,486	37,913
減：期末應付設備款	(28,801)	(45,175)
加：期末預付設備款	53,872	43,387
：期末預付土地款	105,288	-
減：期初預付設備款	(44,105)	(42,249)
本期支付現金	<u>\$ 229,518</u>	<u>\$ 80,981</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
115年1月1日	\$ -	\$ 56,600	\$ 1,724	\$ 600	\$ 58,924
籌資現金流量之變動	250,000	(2,830)	(170)	(600)	246,400
其他非現金之變動	-	-	(10)	-	(10)
115年3月31日	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 53,770</u>	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305,314</u>

	長期借款	租賃負債	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	(2,830)	(660)	(3,490)
其他非現金之變動	-	803	803
114年3月31日	<u>\$ 65,090</u>	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 66,422</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
BUSINESS FRIEND LIMITED	本公司之關聯企業
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
復茂美投資股份有限公司("復茂美")	本公司董事長為該公司負責人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
商品銷售：		
—關聯企業	\$ 24,887	\$ 21,798

本公司與關係人之銷售係按一般價格辦理，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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款：			
—關聯企業	\$ 32,731	\$ 36,418	\$ 45,295
減：備抵損失	(2,801)	(2,801)	(2,801)
合計	\$ 29,930	\$ 33,617	\$ 42,494
長期應收帳款(帳列其他非流動資產)：			
—關聯企業	\$ 26,652	\$ 28,079	\$ 24,426
減：備抵損失	(25,653)	(25,377)	(24,426)
合計	\$ 999	\$ 2,702	\$ -

(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付息。

(2) 民國 109 年度將應收帳款-關係人備抵損失 24,426 仟元及應收利息 2,654 仟元轉列長期應收款-關係人備抵損失，並已將關聯企業-KISH NAK 之應收款項全數提列逾期信用損失。

(3) 其他應收款-關係人之應收利息 2,226 仟元轉列長期應收款-關係人備抵損失，並已將關聯企業-KISH NAK 之應收款項 199 仟元提列逾期信用損失。

(4) 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：

		115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
	帳齡分佈	逾期帳齡	逾期帳齡	逾期帳齡
—關聯企業				
KISH NAK OIL	360天以上	\$ 25,653	\$ 27,080	\$ 24,426
其他	360天以上	999	999	-
		\$ 26,652	\$ 28,079	\$ 24,426

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) 租金收入(帳列其他收入)

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
主要管理階層	\$ 11	\$ 11

主要管理階層向子公司松全國國際股份有限公司承租建物，租賃合約之期間為民國 115 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，租金係按半年支付。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 6,965	\$ 9,627
退職後福利	136	181
總計	<u>\$ 7,101</u>	<u>\$ 9,808</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 847,840</u>	<u>\$ 851,559</u>	<u>\$ 840,516</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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 457,433	\$ 80,788	\$ 91,493
無形資產	-	-	5,822
	<u>\$ 457,433</u>	<u>\$ 80,788</u>	<u>\$ 97,315</u>

2. 截至民國 115 年 3 月 31 日、民國 114 年 12 月 31 日及民國 114 年 3 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 6,892 仟元、8,674 仟元及 8,953 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3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	\$ 664,533	\$ 343,462	\$ 247,021
按攤銷後成本衡量之			
金融資產	181,688	293,890	492,432
應收票據	410,530	390,174	350,614
應收帳款(含關係人)	1,239,435	1,199,764	1,168,800
其他應收款	13,394	20,099	14,378
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,116	1,105	984
	<u>\$ 2,510,696</u>	<u>\$ 2,248,494</u>	<u>\$ 2,274,229</u>
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 250,000	\$ -	\$ -
應付票據	412	49	41
應付帳款	207,979	177,126	126,824
其他應付款	373,914	501,153	363,080
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	53,770	56,600	65,090
存入保證金(帳列其他非流動負債)	-	600	-
	<u>\$ 886,075</u>	<u>\$ 735,528</u>	<u>\$ 555,035</u>
租賃負債	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 1,332</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：

115年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 12,072	31.9950	\$ 386,244
歐元：新台幣	5,364	36.7100	196,912
日幣：新台幣	34,466	0.2010	6,928
澳幣：新台幣	443	21.9600	9,728
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,248	31.9950	\$ 39,930
澳幣：新台幣	702	21.9600	15,405
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 1,115	6.8970	\$ 35,674
114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	\$ 13,199	31.4300	\$ 414,845
歐元：新台幣	5,365	36.9000	197,969
日幣：新台幣	34,600	0.2010	6,955
澳幣：新台幣	467	21.0100	9,812
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,147	31.4300	\$ 36,041
澳幣：新台幣	715	21.0100	15,021
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 1,468	6.9910	\$ 46,139

114年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 12,049	33.2050	\$ 400,087
歐元：新台幣	5,035	35.9700	181,109
日幣：新台幣	124,037	0.2230	27,660
澳幣：新台幣	505	20.8100	10,509
<u>非貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 915	33.2050	\$ 30,382
澳幣：新台幣	725	20.8100	15,078
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：人民幣	\$ 1,262	7.2610	\$ 41,905

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年1月1日至3月31日及民國114年1月1日至3月31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12,254仟元及兌換利益20,582仟元。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

115年1月1日至3月31日				
<u>敏感度分析</u>				
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(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%	\$ 7,725	\$	-
歐元：新台幣	2%	3,938		-
日幣：新台幣	2%	139		-
澳幣：新台幣	2%	195		-
<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%	\$ 713	\$	-

114年1月1日至3月31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%	\$ 8,002	\$ -
歐元：新台幣	2%	3,622	-
日幣：新台幣	2%	553	-
澳幣：新台幣	2%	210	-
<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%	\$ 838	-

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨利之最大影響分別為增加 61 仟元及 13 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(含關係人)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及分類為按攤銷後成本衡量之公司債流量。
- 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 115 年 3 月 31 日、民國 114 年 12 月 31 日、民國 114 年 3 月 31 日之損失率法如下：

115年3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	0.37%	3.15%	29.35%	77.60%	48.67%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,105,430	\$ 86,654	\$ 28,733	\$ 5,809	\$ 5,044	\$ 11,517	\$ 1,243,187
備抵損失	(\$ 4,040)	(\$ 2,728)	(\$ 8,434)	(\$ 4,508)	(\$ 2,455)	(\$ 11,517)	(\$ 33,682)
114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	0.20%	1.44%	9.61%	35.09%	43.61%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,026,301	\$ 86,544	\$ 45,855	\$ 7,660	\$ 18,104	\$ 14,650	\$ 1,199,114
備抵損失	(\$ 2,078)	(\$ 1,249)	(\$ 4,406)	(\$ 2,688)	(\$ 7,896)	(\$ 14,650)	(\$ 32,967)
114年3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	0.09%	1.08%	3.31%	27.27%	62.91%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 996,539	\$ 81,417	\$ 42,022	\$ 7,566	\$ 10,782	\$ 15,200	\$ 1,153,526
備抵損失	(\$ 905)	(\$ 879)	(\$ 1,390)	(\$ 2,063)	(\$ 6,783)	(\$ 15,200)	(\$ 27,220)

- 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 115 年 3 月 31 日、民國 114 年 12 月 31 日、民國 114 年 3 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：

	115年	114年
	應收帳款備抵損失	應收帳款備抵損失
1月1日	\$ 32,967	\$ 26,833
匯率影響數	715	387
3月31日	\$ 33,682	\$ 27,220

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：

	115年	114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3月31日)	\$ 2,801	\$ 2,801

	115年	114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	\$ 25,377	\$ 24,426
提列減損損失	276	-
3月31日	\$ 25,653	\$ 24,426

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,480,000	\$ 1,730,000	\$ 1,730,000
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：

115年3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
短期借款	\$ 200,618	\$ 50,393	\$ -	\$ -	\$ 251,011
應付票據	381	31	-	-	412
應付帳款	178,018	29,961	-	-	207,979
其他應付款	261,215	107,288	5,411	-	373,914
租賃負債	197	591	788	88	1,664
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	3,118	9,260	12,126	32,051	56,555

非衍生金融負債：

114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	\$ 49	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49
應付帳款	156,510	20,616	-	-	177,126
其他應付款	384,089	117,064	-	-	501,153
租賃負債	198	594	792	288	1,872
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	3,134	9,307	12,189	35,059	59,689

非衍生金融負債：

114年3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	\$ 19	\$ 22	\$ -	\$ -	\$ 41
應付帳款	104,826	21,998	-	-	126,824
其他應付款	168,181	193,649	1,250	-	363,080
租賃負債	570	454	177	251	1,452
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	3,181	9,448	12,378	44,178	69,185

(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(含關係人)、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)：請詳附表二。

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：無此情形。

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：

115年1月1日至3月31日

	<u>台灣</u>	<u>大陸</u>	<u>其他</u>	<u>沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 517,717	\$ 537,396	\$ 27,400	\$ -	\$1,082,513
內部部門收入	47,204	-	-	(47,204)	-
部門收入	<u>\$ 564,921</u>	<u>\$ 537,396</u>	<u>\$ 27,400</u>	<u>(\$ 47,204)</u>	<u>\$1,082,513</u>
部門損益	<u>\$ 184,517</u>	<u>\$ 132,588</u>	<u>\$ 2,090</u>	<u>(\$ 134,755)</u>	<u>\$ 184,440</u>

114年1月1日至3月31日

	<u>台灣</u>	<u>大陸</u>	<u>其他</u>	<u>沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 506,238	\$ 422,990	\$ 25,683	\$ -	\$ 954,911
內部部門收入	74,739	957	-	(75,696)	-
部門收入	<u>\$ 580,977</u>	<u>\$ 423,947</u>	<u>\$ 25,683</u>	<u>(\$ 75,696)</u>	<u>\$ 954,911</u>
部門損益	<u>\$ 179,832</u>	<u>\$ 98,322</u>	<u>\$ 3,257</u>	<u>(\$ 101,576)</u>	<u>\$ 179,835</u>

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門收入與繼續營業部門損益調節如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,129,717	\$ 1,030,607
消除部門間收入	(47,204)	(75,696)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,082,513</u>	<u>\$ 954,911</u>
	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門損益	\$ 319,195	\$ 281,411
消除部門間損益	(134,755)	(101,576)
繼續營業部門損益	<u>\$ 184,440</u>	<u>\$ 179,835</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115年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表一

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 最高餘額	期末餘額	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
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	-	-	\$ -	\$ 452,818	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115年1月1日至115年3月31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1,228仟元帳列其他非流動資產。

茂順密封元件科技股份有限公司
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）
民國115年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
茂順密封元件科技股份有限公司	台灣積體電路製造股份有限公司111年度第1期無擔保普通公司債甲類券	-	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	\$ 10,000	-	\$ 9,969	無

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115年1月1日至3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	\$ 34,975	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	3.23%
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	35,541	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	0.59%
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES (INDIA) PRIVATE LIMITED	1	應收帳款	11,940	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	0.20%

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115年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

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	\$ 2,133,375	\$ 132,477	\$ 132,477	
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	61,628	612	612	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	-	(3,269)	-	註2、3
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	43,349	1,347	1,347	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	885	(67)	(22)	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	15,405	(187)	(92)	註2
茂順密封元件科技股份有限公司	松全國國際股份有限公司	台灣	橡膠製品製造業	242,560	242,560	19,500	100.00	252,271	320	320	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	100.00	2,167,542	132,588	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	49,676	4,385	-	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	5,998	(191)	-	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：關聯企業KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.因營運發生虧損，其帳面價值已成負債，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。

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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
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	\$ 132,588	100	\$ 132,588	\$ 2,166,777	\$ 2,198,259	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	\$ 303,953	\$ 2,719,310

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31.9950。