

茂順密封元件科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 及 99 年度第一季
(股票代碼 9942)

公司地址：南投市南崗工業區工業路 336 號
電 話：(049)225-5011

茂順密封元件科技股份有限公司

民國 100 及 99 年度第一季財務報表

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8
八、	財務報表附註	9 ~ 30
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 21
	(五) 關係人交易	21 ~ 24
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	24
	(九) 重大之期後事項	24

項	目	頁	次
(十)	其他	24	~ 26
(十一)	附註揭露事項	27	~ 30
	1. 重大交易事項相關資訊	27	~ 28
	2. 轉投資事業相關資訊	29	~ 30
	3. 大陸投資資訊	30	
(十二)	營運部門資訊	30	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000063 號

茂順密封元件科技股份有限公司 公鑒：

茂順密封元件科技股份有限公司民國 100 年 3 月 31 日及民國 99 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四（六）所述，貴公司民國 100 年 3 月 31 日及民國 99 年 3 月 31 日採權益法評價之部分長期股權投資新台幣 752,048 仟元及新台幣 550,481 仟元，暨民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之投資收益新台幣 37,926 仟元及新台幣 16,085 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國 100 年第一季所揭露有關被投資公司之資訊，係由被投資公司自行編製，並未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能需作適當調整或揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

張志安

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 1 0 0 年 4 月 2 8 日

茂順密封元件科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年 3 月 31 日及 99 年 3 月 31 日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	100 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日			負債及股東權益	100 年 3 月 31 日			99 年 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	424,509	16	\$	393,037	17	2120 應付票據	\$	4,505	-	\$	4,745	-
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(二))		17,218	1		16,822	1	2140 應付帳款		133,245	5		64,656	3
1120 應收票據淨額		32,143	1		31,383	1	2160 應付所得稅(附註四(十三))		33,760	1		26,184	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		292,105	11		215,157	9	2170 應付費用(附註四(八))		133,638	5		90,452	4
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)		106,907	4		109,719	5	2298 其他流動負債		38,505	2		30,941	2
1190 其他金融資產-流動(附註五)		17,891	1		16,969	1	21XX 流動負債合計		<u>343,653</u>	<u>13</u>		<u>216,978</u>	<u>10</u>
120X 存貨(附註四(四))		352,015	13		262,242	12	各項準備						
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))		9,856	-		13,645	1	2510 土地增值稅準備(附註四(七))		7,165	-		7,165	-
1298 其他流動資產		46,468	2		34,021	1	其他負債						
11XX 流動資產合計		<u>1,299,112</u>	<u>49</u>		<u>1,092,995</u>	<u>48</u>	2810 應計退休金負債(附註四(九))		131,940	5		108,962	5
基金及投資							2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十三))		89,954	4		65,733	3
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五))		-	-		1,184	-	28XX 其他負債合計		<u>221,894</u>	<u>9</u>		<u>174,695</u>	<u>8</u>
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))		779,784	29		570,319	25	2XXX 負債總額		<u>572,712</u>	<u>22</u>		<u>398,838</u>	<u>18</u>
1440 其他金融資產-非流動		108	-		108	-	股東權益						
14XX 基金及投資合計		<u>779,892</u>	<u>29</u>		<u>571,611</u>	<u>25</u>	3110 股本(附註四(十))						
固定資產(附註四(七)及六)							普通股本		831,613	31		831,613	37
成本							資本公積(附註四(十一))						
1501 土地		134,343	5		134,343	6	3213 轉換公司債溢價		208,642	8		208,642	9
1511 土地改良物		5,940	-		5,940	-	3270 合併溢額		6,101	-		6,101	-
1521 房屋及建築		415,947	16		413,645	18	保留盈餘(附註四(十二))						
1531 機器設備		404,355	15		411,339	18	3310 法定盈餘公積		273,135	10		251,595	11
1551 運輸設備		14,603	1		11,612	1	3350 未分配盈餘		776,226	29		545,849	24
1561 辦公設備		21,017	1		17,418	1	股東權益其他調整項目						
1681 其他設備		187,962	7		197,082	9	3420 累積換算調整數		19,584	1		45,296	2
15X8 重估增值		48,521	2		48,521	2	3430 未認為退休金成本之淨損失	(	57,408	(2 )	(	41,960	(2)
15XY 成本及重估增值		1,232,688	47		1,239,900	55	3450 金融商品之未實現損益	(	911	-	(	1,306	-
15X9 減：累計折舊	(	671,228	(25 )	(	647,774	(28)	3460 未實現重估增值(附註四(七))		24,595	1		24,595	1
1670 未完工程及預付設備款		8,735	-		7,436	-	3XXX 股東權益總額		<u>2,081,577</u>	<u>78</u>		<u>1,870,425</u>	<u>82</u>
15XX 固定資產淨額		<u>570,195</u>	<u>22</u>		<u>599,562</u>	<u>27</u>	重大承諾及或有事項(附註七)						
無形資產													
1770 遞延退休金成本(附註四(九))		664	-		996	-							
其他資產													
1888 其他資產-其他		4,426	-		4,099	-							
1XXX 資產總額	\$	<u>2,654,289</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,269,263</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	\$	<u>2,654,289</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,269,263</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、張志安會計師民國 100 年 4 月 28 日核閱報告。

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

損益表

民國100年1月1日至3月31日及99年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100年1月1日至3月31日			99年1月1日至3月31日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110	\$	417,697	100	\$	338,514	100		
4170	(	590	-	(	11	-
4190	(	1,716	-	(	1,277	-
4100		415,391	100		337,226	100		
營業成本(附註四(四)(十五)及五)								
5110	(	307,733	(74)	(	230,282	(68)
5910		107,658	26		106,944	32		
營業費用(附註四(十五))								
6100	(	23,353	(6)	(	17,574	(5)
6200	(	23,159	(5)	(	18,691	(6)
6300	(	7,076	(2)	(	6,066	(2)
6000		53,588	(13)		42,331	(13)		
6900		54,070	13		64,613	19		
營業外收入及利益								
7110		166	-		100	-		
7121		37,926	9		16,085	5		
7160		12,546	3		-	-		
7480		4,794	2		4,396	1		
7100		55,432	14		20,581	6		
營業外費用及損失								
7510	(	4	-	(	1	-
7560	(	-	-	(	8,533	(2)
7880	(	63	-	(-	-	
7500	(	67	-	(	8,534	(2)
7900		109,435	27		76,660	23		
8110	(	15,517	(4)	(	8,460	(3)
9600	\$	93,918	23	\$	68,200	20		
		稅	前	稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(附註四(十四))								
9750	\$	1.32	\$	1.13	\$	0.92	\$	0.82
稀釋每股盈餘								
9850	\$	1.31	\$	1.13	\$	0.92	\$	0.82

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、張志安會計師民國100年4月28日核閱報告。

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
現金流量表
民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 93,918	\$ 68,200
調整項目		
折舊費用	15,161	14,511
各項攤提	817	611
採權益法認列之投資收益	(37,926)	(16,085)
採權益法評價者之現金股利收現數	-	7,400
資產及負債科目之變動		
應收票據	21,800	(8,394)
應收帳款(含關係人)	(10,943)	(51,577)
其他金融資產-流動	11,619	10,399
存貨	(39,807)	(11,180)
遞延所得稅資產(負債)	7,774	2,379
其他流動資產-其他	(20,870)	(18,293)
應付票據(含關係人)	(1,335)	2,222
應付帳款(含關係人)	20,741	13,467
應付所得稅	7,742	8,556
應付費用	(22,992)	812
其他流動負債	3,567	145
應計退休金負債	2,272	1,846
營業活動之淨現金流入	<u>51,538</u>	<u>25,019</u>
投資活動之現金流量		
長期股權投資增加	-	(9,585)
購置固定資產	(13,997)	(6,577)
處分固定資產價款	63	-
其他資產-遞延費用增加	(545)	(1,909)
投資活動之淨現金流出	<u>(14,479)</u>	<u>(18,071)</u>
本期現金及約當現金增加	37,059	6,948
期初現金及約當現金餘額	387,450	386,089
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 424,509</u>	<u>\$ 393,037</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 1</u>
支付部份現金購置固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 15,481	\$ 7,041
期初應付款	2,681	1,720
期末應付款	(4,165)	(2,184)
	<u>\$ 13,997</u>	<u>\$ 6,577</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、張志安會計師民國 100 年 4 月 28 日核閱報告。

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
財務報表附註

民國 100 年 3 月 31 日及 99 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 65 年 8 月。主要營業項目為從事各類油封之加工製造、橡膠機械製造、金屬模具製造及進出口等有關業務。本公司股票自民國 91 年 1 月 28 日起經核准在臺灣證券交易所買賣。截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司員工人數分別為 754 人及 635 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債

表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四) 備供出售金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款(自民國 100 年 1 月 1 日起適用)

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款(自民國 99 年 12 月 31 日前適用)

應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 存貨

採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當

期認列為銷貨成本，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司股權比例達 20%以上至 50%或具有重大影響力者，編製第一季及第三季期中財務報表時未按權益法處理；持有被投資公司股權比例超過 50%或具有控制能力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
2. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，以未實現損益科目認列，因而產生之「遞延借、貸項 - 聯屬公司間損失或利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。投資公司與被投資公司間順逆流交易則直接沖銷投資損益。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(十) 固定資產

1. 除已依法辦理重估之項目外，固定資產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. 折舊按估計經濟耐用年限，採定率遞減法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 55 年外，餘為 1 年至 25 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。固定資產處分利益列為營業外收支項下。

(十一) 遞延費用

係景觀工程、電腦軟體及線路裝置等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷。

(十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十四) 所得稅

1. 所得稅計算係依「財務會計準則公報」第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間之所得稅分攤，認列未來可能產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異。同時將遞延所得稅資產或負債依據該所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
4. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
5. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十六) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。

(十八)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十九)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列損失(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年第一季財務報表並無重大影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 173	\$ 212
活期存款	356,943	355,320
外幣存款	66,651	37,187
支票存款	742	318
	<u>\$ 424,509</u>	<u>\$ 393,037</u>

(二)備供出售金融資產-流動

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
開放型基金	\$ 28,115	\$ 28,115
上市櫃公司股票	121	121
	28,236	28,236
減：評價調整	(11,018)	(11,414)
	<u>\$ 17,218</u>	<u>\$ 16,822</u>

本公司民國 100 年及 99 年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 355 仟元(借方)及 578 仟元(借方)。

(三) 應收帳款淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收帳款	\$ 302,187	\$ 242,324
減：備抵呆帳	(10,082)	(27,167)
	<u>\$ 292,105</u>	<u>\$ 215,157</u>

(四) 存貨

	100年3月31日		
	成本	備抵存貨呆滯 及跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 97,168	(\$ 1,885)	\$ 95,283
在 製 品	150,116	(3,490)	146,626
製 成 品	125,182	(15,076)	110,106
合 計	<u>\$ 372,466</u>	<u>(\$ 20,451)</u>	<u>\$ 352,015</u>

	99年3月31日		
	成本	備抵存貨呆滯 及跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 65,505	(\$ 5,092)	\$ 60,413
在 製 品	110,716	(1,498)	109,218
製 成 品	105,017	(12,406)	92,611
合 計	<u>\$ 281,238</u>	<u>(\$ 18,996)</u>	<u>\$ 262,242</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年第一季	99年第一季
已出售存貨成本	<u>\$ 307,733</u>	<u>\$ 230,282</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	100年3月31日	99年3月31日
富醫科技股份有限公司	\$ 11,971	\$ 11,971
巨邦二創業投資股份有限公司	3,860	3,860
	15,831	15,831
減：累計減損	(15,831)	(14,647)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,184</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 採權益法評價之長期股權投資

被 投 資 公 司	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$704,614	100.00%	\$514,268	100.00%
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	40,708	100.00%	32,439	100.00%
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	27,736	49.00%	19,838	49.00%
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	6,726	100.00%	3,774	100.00%
	<u>\$779,784</u>		<u>\$570,319</u>	

1. 有關採權益法認列之長期投資損益明細如下：

	100年第一季	99年第一季
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 34,897	\$ 14,229
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	2,430	1,856
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	599	-
	<u>\$ 37,926</u>	<u>\$ 16,085</u>

上開投資收益係依各被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務報表認列損益。

2. 本公司為拓展大陸廣大內銷市場，乃於第三地區設立 SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED 透過香港再轉投資大陸地區設立昆山茂順密封件工業有限公司。

3. 本公司為拓展國際市場及東南亞市場，建立各式密封件的銷售據點，乃於泰國設立 NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. 及於第三地區設立 SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.，再轉投資巴西及俄羅斯等地區。

(七) 固定資產

資 產 名 稱	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日		
	原始成本	重估增值	合 計	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 134,343	\$ 48,521	\$ 182,864	\$ -	\$ 182,864
土地改良物	5,940	-	5,940	5,771	169
房屋及建築	415,947	-	415,947	161,593	254,354
機 器 設 備	404,355	-	404,355	326,729	77,626
運 輸 設 備	14,603	-	14,603	11,317	3,286
辦 公 設 備	21,017	-	21,017	11,042	9,975
其 他 設 備	187,962	-	187,962	154,776	33,186
預付設備款 及未完工程	8,735	-	8,735	-	8,735
	<u>\$ 1,192,902</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,241,423</u>	<u>\$671,228</u>	<u>\$ 570,195</u>

資產名稱	99	年	3	月	31	日
	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 134,343	\$ 48,521	\$ 182,864	\$ -	\$ 182,864	
土地改良物	5,940	-	5,940	5,701	239	
房屋及建築	413,645	-	413,645	143,099	270,546	
機器設備	411,339	-	411,339	316,325	95,014	
運輸設備	11,612	-	11,612	10,311	1,301	
辦公設備	17,418	-	17,418	14,690	2,728	
其他設備	197,082	-	197,082	157,648	39,434	
預付設備款 及未完工程	7,436	-	7,436	-	7,436	
	<u>\$ 1,198,815</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,247,336</u>	<u>\$ 647,774</u>	<u>\$ 599,562</u>	

1. 歷年土地重估增值情形如下：

	土地重估增值	應付土地 增值稅準備	土地重估增值 轉列資本公積
民國81年 民國86年	\$ 17,124	\$ 9,444	\$ 7,679
民國87年	14,738	8,772	-
民國88年	16,659	5,865	-
	48,521	24,081	7,679
民國94年	-	(16,916)	16,916
	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 24,595</u>

土地增值稅稅率因法律修正調降，致本公司帳上原估列之土地增值稅減少16,916千元，並於民國94年度轉列資本公積。

2. 民國87年度及88年度之土地重估增值及應付土地增值稅準備係自合併消滅公司轉入。

(八) 應付費用

	100年3月31日	99年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 75,815	\$ 46,544
應付加工費	11,891	6,828
應付消耗品費	8,227	6,317
應付水電費	5,086	4,339
應付保險費	4,821	3,751
應付佣金	2,207	3,635
其他應付費用	25,591	19,038
	<u>\$ 133,638</u>	<u>\$ 90,452</u>

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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。員工於達特定年資後離職時，即依該員工所累積之基數支付退休金。本公司並按月就薪資總額 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。民國 100 年及 99 年第一季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 2,772 仟元及 2,378 仟元，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 3,240 仟元及 4,678 仟元。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退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。民國 100 年及 99 年第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,728 仟元及 3,022 仟元。

(十)股本

截至民國 100 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。

(十一)資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。且公司非於盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 以超過票面金額發行股票所得之溢額所產生該次資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

(十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，惟鑑於未來數年仍有重大之擴廠計劃，故每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，應分派員工紅利不低於百分之三，發放董監事酬勞不高於百分之三，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。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。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 自民國 89 年度起，依行政院金融監督管理委員會之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累

積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

4. 本公司於民國100年3月18日經董事會提議民國99年度盈餘分派案及於民國99年6月15日經股東會決議通過民國98年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 45,905		\$ 21,539	
特別盈餘公積	16,919		-	
現金股利	266,166	\$ 3.2	232,852	\$ 2.8
合計	<u>\$ 328,990</u>		<u>\$ 254,391</u>	

本公司民國99年度盈餘分派議案，截至民國100年4月27日止，尚未經股東會決議，有關董事會通過提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	100年第一季		99年第一季	
員工分紅	\$	5,196	\$	3,407
董監酬勞		2,598		1,703
	<u>\$</u>	<u>7,794</u>	<u>\$</u>	<u>5,110</u>

上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎估列，民國100年第一季及民國99年第一季員工分紅及董監酬勞均以6%及3%估列，並認列為民國100年第一季及99年第一季之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為民國101年度及100年度之損益調整項目。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三) 所得稅

	100年第一季	99年第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 18,604	\$ 15,332
永久性差異之所得稅影響數	575	608
五年免稅之所得稅影響數	(3,662)	(5,005)
以前年度所得稅高估數	-	(2,475)
所得稅費用	15,517	8,460
遞延所得稅資產淨變動數	(8,416)	(1,929)
長期投資累積換算調整數之所得稅影響數	642	(450)
以前年度所得稅高估數	-	2,475
期初應付所得稅	26,017	17,628
應付所得稅	<u>\$ 33,760</u>	<u>\$ 26,184</u>

1. 永久性差異主要係依稅法規定之調整數。
2. 本公司於民國92年辦理增資拓展生產橡膠製品之投資計畫，業已符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅辦法」之規定，得自民國98年起新增設備投資產生之所得額連續五年享受免

徵營利事業所得稅之優惠。

3. 民國100年及99年3月31日之遞延所得稅資產及負債：

	100年3月31日	99年3月31日
遞延所得稅資產總額 - 流動	\$ 9,856	\$ 13,645
遞延所得稅負債總額 - 非流動	\$ 11,497	\$ 11,953
遞延所得稅負債總額 - 非流動	(101,451)	(77,686)
	(\$ 89,954)	(\$ 65,733)

4. 民國100年及99年3月31日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動：				
備抵呆帳	\$ 10,082	\$ 1,714	\$ 27,194	\$ 5,439
備抵存貨呆滯損失	20,451	3,477	18,996	3,799
未實現聯屬公司間銷貨利益	24,625	4,186	21,653	4,331
未實現兌換損失	1,653	278	382	76
金融資產減損損失	1,184	201		-
		\$ 9,856		\$ 13,645
非流動：				
退休金未提撥數	\$ 67,629	\$ 11,497	\$ 59,767	\$ 11,953
採權益法認列之投資利益	(573,176)	(97,440)	(331,810)	(66,362)
長期股權投資累計換算數	(23,595)	(4,011)	(56,620)	(11,324)
		(\$ 89,954)		(\$ 65,733)

5. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 97 年度。

6. 截至民國100年3月31日本公司有關未分配盈餘明細如下：

86年及以前年度未分配盈餘	\$ 71,323
87年及以後年度之未分配盈餘	704,903
	\$ 776,226

7. 截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 38,478 仟元及 47,231 仟元，民國 98 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 16.35%，民國 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 5.46%。

(十四) 普通股每股盈餘

	100 年 第 一 季		加權平均流通在 外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 109,435	\$ 93,918	83,161	\$ 1.32	\$ 1.13
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	90		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響：	\$ 109,435	\$ 93,918	83,251	\$ 1.31	\$ 1.13
	99	年	第	一	季
	金 額	金 額	加權平均流通在	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	外 股 數(仟 股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 76,660	\$ 68,200	83,161	\$ 0.92	\$ 0.82
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	449		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 76,660	\$ 68,200	\$ 83,610	\$ 0.92	\$ 0.82

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。

(十五) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	100 年 第 一 季		合 計
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	
用 人 費 用			
薪資費用	\$ 61,419	\$ 21,205	\$ 82,624
勞健保費用	5,646	1,403	7,049
退休金費用	3,387	1,113	4,500
其他用人費用	2,739	408	3,147
	\$ 73,191	\$ 24,129	\$ 97,320
折 舊 費 用	\$ 13,001	\$ 2,160	\$ 15,161
攤 銷 費 用	\$ 354	\$ 463	\$ 817

性 質 別	99 年 第 一 季		合 計
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	
用 人 費 用			
薪資費用	\$ 50,656	\$ 19,790	\$ 70,446
勞健保費用	4,199	1,215	5,414
退休金費用	4,011	1,389	5,400
其他用人費用	1,785	334	2,119
	<u>\$ 60,651</u>	<u>\$ 22,728</u>	<u>\$ 83,379</u>
折 舊 費 用	<u>\$ 13,409</u>	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 14,511</u>
攤 銷 費 用	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 611</u>

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. (NAK KISH)	採權益法評價之被投資公司
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED (SMOOTH-TRACK)	採權益法評價之被投資公司
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. (NAK THAILAND)	採權益法評價之被投資公司
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司
NAK HONGKONG CO., LTD.	本公司之孫公司
昆山茂順密封件工業有限公司(昆山茂順)	本公司之孫公司
NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. (NAK BRASIL)	採權益法評價之被投資公司
NAK INTERNATIONAL LTD. (NAK RUSSIA)	採權益法評價之被投資公司
ALL TIME INDUSTRIAL LTD. (ALL TIME)	本公司對其具影響力之貿易商
BUSINESS FRIEND LIMITED (BUSINESS)	本公司對其具影響力之貿易商
正磊工業有限公司(正磊工業)	該公司董事長係本公司董事長 之二等親親屬
全順工業社	該公司董事長係本公司副董事 長之二等親親屬
金瑞晟工業社	該公司董事長係本公司副董事 長之二等親親屬
茂華工業社	該公司董事長係本公司副董事 長之二等親親屬
家蓬企業社	該公司董事長係本公司副董事 長之二等親親屬
繼茂橡膠工業股份有限公司	該公司董事長係本公司董事長 之二等親親屬

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷貨

	100 年 第 一 季		99 年 第 一 季	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
ALL TIME	\$ 34,397	8	\$ 38,985	12
NAK KISH	19,307	5	25,563	8
BUSINESS	13,556	3	-	-
NAK THAILAND	3,228	1	3,346	1
NAK BRASIL	2,244	1	1,138	-
NAK RUSSIA	176	-	5,993	2
其 他	-	-	3	-
	<u>\$ 72,908</u>	<u>18</u>	<u>\$ 75,028</u>	<u>23</u>

本公司銷售大陸地區之原料及成品，主要係透過 ALL TIME 轉銷予昆山茂順；本公司與關係人之銷貨除銷售予 ALL TIME 之成品略低於一般客戶外，餘係按一般價格辦理。至於收款條件，除 ALL TIME 為出貨後 150 天內收款外，餘為 180 天，一般客戶為出貨後 45~120 天內收款。

2. 進貨

	100 年 第 一 季		99 年 第 一 季	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
正磊工業	\$ 382	-	\$ 191	-
全順工業社	118	-	360	-
其 他	-	-	105	-
	<u>\$ 500</u>	<u>-</u>	<u>\$ 656</u>	<u>-</u>

本公司除對昆山茂順之付款條件為貨到90天內付款，其餘為月結30天付款，一般客為1~3個月，進貨價格與非關係人比較並無重大差異。

3. 加工費

	100 年 第 一 季		99 年 第 一 季	
	金 額	佔本公司 加工費 百分比	金 額	佔本公司 加工費 百分比
茂華工業社	\$ 904	5	\$ 931	9
家蓬企業社	898	5	748	8
全順工業社	742	3	363	4
正磊工業	532	4	468	5
	<u>\$ 3,076</u>	<u>17</u>	<u>\$ 2,510</u>	<u>26</u>

本公司與關係人之加工費係按一般價格及條件辦理。

4. 應收帳款

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
ALL TIME	\$ 51,305	13	\$ 53,941	17
NAK KISH	35,030	9	46,548	14
BUSINESS	13,556	3	-	-
NAK BRASIL	11,818	3	9,696	3
NAK RUSSIA	2,990	1	8,523	3
NAK THAILAND	-	-	3,346	1
其他	587	-	92	-
	<u>115,286</u>	<u>29</u>	<u>122,146</u>	<u>38</u>
減：逾期轉列其他應收款	(8,379)		(9,200)	
備抵呆帳	-		(3,227)	
	<u>\$ 106,907</u>		<u>\$ 109,719</u>	

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：

	100年3月31日		99年3月31日	
	帳齡	分佈	逾期	帳齡
NAK BRASIL	270	720天	\$	5,457
NAK RUSSIA	270	720天		2,922
			<u>\$</u>	<u>8,379</u>
	100年3月31日		99年3月31日	
	帳齡	分佈	逾期	帳齡
NAK BRASIL	270	720天	\$	6,729
NAK RUSSIA	270	720天		2,471
			<u>\$</u>	<u>9,200</u>

5. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

(1) 截至民國100年3月31日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	應收利息	金額	應收利息
NAK BRASIL	\$ 5,457	\$ 883	\$ 6,729	\$ 232
NAK RUSSIA	2,922	242	2,471	20
	<u>\$ 8,379</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 9,200</u>	<u>\$ 252</u>

(2) 民國100年及99年度第一季資金貸與明細如下：

	100 年 第 一 季					
	最 高 餘 額			本 期		
	發 生 日 期	金 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入	應 收 利 息
NAK BRASIL	100.3	\$ 4,011	\$ 4,011	6%	\$ 60	\$ 939

	99 年 第 一 季					
	最 高 餘 額			本 期		
	發 生 日 期	金 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入	應 收 利 息
NAK BRASIL	99.1	\$ 4,011	\$ 4,011	10%	\$ 100	\$ 618

6. 背書保證情形

	100年3月31日		99年3月31日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
昆山茂順	\$ 63,000	\$ 63,000	\$ -	\$ -

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		100年3月31日	99年3月31日
固 定 資 產	短期及長期借款	\$ 163,208	\$ 165,515

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司為進口原料及設備已開立未使用信用狀約為 23,662 仟元。

(二) 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額計 15,044 仟元，尚未支付價款計 9,088 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	100 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 873,663	\$ -	\$ 873,663
備供出售金融商品	17,218	17,218	-
	<u>\$ 890,881</u>	<u>\$ 17,218</u>	<u>\$ 873,663</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 338,481	\$ -	\$ 338,481

99 年 3 月 31 日

金 融 資 產	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 766,373	\$ -	\$ 766,373
備供出售金融商品	16,822	16,822	-
以成本衡量之金融資產	1,184	-	-
	<u>\$ 784,379</u>	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 766,373</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 191,578	\$ -	\$ 191,578

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款(含關係人)淨額、其他金融資產-流動、其他金融資產-非流動、應付票據(含關係人)、應付帳款(含關係人)、應付所得稅、應付費用及其他流動負債。
2. 備供出售金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。

(二) 重大財務風險控制

本公司執行適當之風險管理與控制作業，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，並使本公司之管理階層能有效的控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 商品價格風險

本公司從事之權益類金融商品投資，受市場價格變動之影響，惟本公司已設置停損點，預期不致發生重大之市場風險。

- (2) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100年3月31日		99年3月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
銀行存款				
美元：新台幣	\$ 2,184	29.350	\$ 878	31.855
歐元：新台幣	51	41.510	91	43.783
英鎊：新台幣	2	47.250	8	51.215
應收款項				
日幣：新台幣	29,065	0.353	12,814	0.339
美元：新台幣	7,590	29.350	6,958	31.750
歐元：新台幣	2,941	41.510	2,241	42.520
澳幣：新台幣	395	30.010	665	29.010
英鎊：新台幣	154	47.250	58	47.820
採權益法之長期股權投資				
伊朗幣：新台幣	10,272,575	0.003	12,651,906	0.003
泰銖：新台幣	42,550	0.957	33,529	0.968
美元：新台幣	24,244	29.350	16,316	31.750
金融負債				
應付款項				
澳幣：新台幣	38	30.010	-	29.010
歐元：新台幣	19	41.510	17	42.520
美元：新台幣	18	29.350	23	31.750

2. 信用風險

- (1) 本公司投資之金融商品，係透過活絡市場下單交易，且係與信用良好之金融機構往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。
- (2) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

民國100年1月1日至3月31日：

編號	名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金融通限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	其他金融資產-流動	\$4,011	\$4,011	6-10%	(1)	銷貨 \$8,339	-	\$ -	-	\$ -	\$ 8,339	\$ 832,631
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	其他金融資產-流動	5,457	5,457	6-10%	(1)	銷貨 8,339	-	-	-	-	8,339	832,631
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK INTERNATIONAL LTD.	其他金融資產-流動	2,922	2,922	8%	(1)	銷貨 8,379	-	-	-	-	8,379	832,631

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40%為限，個別貸與金額以不超過本公司股本20%為限。

(2)對有業務往來之單一企業，個別貸與金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限。

(3)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40%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

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。

2. 為他人背書保證：

民國100年1月1日至3月31日：

編號	公司名稱	背書保證公司稱稱關係	對單一聯屬企業			累計背書保證金額		
			背書保證限額	本期最高	期末背書保證	以財產擔保之佔最近期財務報表	淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
1	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	(註一) \$ 166,323	\$ 63,000	\$ 63,000	\$ -	3.03%	\$ 332,645

註一：背書保證對象與本公司之關係為本公司間接持有普通股股權超過百分之五十之孫公司。

註二：本公司對外背書保證之總額不得超過實收資本額百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額以本公司實收資本額百分之二十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

民國100年3月31日

本公司或被投資公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	股數 / 單位	帳面金額	比 率	市 價	備 註
茂順密封元件科技股份有限公司	安泰 ING高科技基金	無	備供出售金融資產	1,000仟單位	\$ 10,020	-	\$ 5,840	
茂順密封元件科技股份有限公司	安泰 ING日本基金	無	備供出售金融資產	514仟單位	8,040	-	3,677	
茂順密封元件科技股份有限公司	匯豐龍騰電子基金	無	備供出售金融資產	131仟單位	5,030	-	3,426	
茂順密封元件科技股份有限公司	安泰 ING台灣運籌基金	無	備供出售金融資產	246仟單位	5,025	-	4,205	
茂順密封元件科技股份有限公司	其他(註1)	無	備供出售金融資產	-	121	-	70	
					\$ 28,236		\$ 17,218	
			備供出售金融資產評價調整		(11,018)			
					\$ 17,218			

本公司或被投資公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	股數 / 單位	帳面金額	比 率	市 價	備 註
茂順密封元件科技股份有限公司	富醫科技股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產	142仟股	\$ -	7.12%	\$ -	(註2)
茂順密封元件科技股份有限公司	巨邦二創業投資股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產	694仟股	-	1.48%	-	(註2)
					\$ -		\$ -	

本公司或被投資公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	股數 / 單位	帳面金額	比 率	市 價	備 註
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,698仟股	\$ 704,614	100.00%	\$ 704,614	(註2)
茂順密封元件科技股份有限公司	其他(註1)	-	採權益法之長期股權投資	-	75,170		75,170	(註2)
					\$ 779,784		\$ 779,784	

註1:其餘有價證券未超過該科目5%以其他彙列表示。

註2:未有公開市場者，其市價以同期間股權淨值列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券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 100 年度第一季無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國 100 年度第一季無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國 100 年度第一季無此事項。
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之以上者：民國 100 年度第一季無此事項。
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之以上者：民國 100 年 3 月 31 日無此事項。
9. 從事衍生性金融商品交易：民國 100 年度第一季無此事項。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區 等之相關資訊：

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 本期期末	上期年底	本公司持有股數	比率	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	BVI	一般投資業務	\$ 148,385	\$ 152,415	4,698仟股	100%	\$ 704,614	\$ 34,897	\$ 34,897	
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	15仟股	100%	40,708	2,430	2,430	
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	9仟股	49%	27,736	-	-	
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	9,695	9,695	342仟股	100%	6,726	599	599	
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320仟股	100%	702,594	34,897	註1	
NAK HONGKONG CO., LTD.	昆山茂順密封件工業有限公司	中國江蘇省	生產各式密封件	148,385	148,385	9,423仟股	100%	702,003	34,897	註1	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33%	2,265	-	註1	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	巴西	油封銷售	7,411	7,411	435仟股	74.38%	4,461	808	註1	

註1：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

2. 資金貸與他人：民國 100 年度第一季無此事項。

3. 為他人背書保證：民國 100 年度第一季無此事項。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期			
				股數	帳面金額	比率	市價
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	係孫公司	採權益法評價之長期股權投資	7,320仟股	\$ 702,594	100%	\$ 702,594
NAK HONGKONG CO., LTD.	昆山茂順密封件工業有限公司	係孫公司	採權益法評價之長期股權投資	9,423仟股	702,003	100%	702,003
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	係孫公司	採權益法評價之長期股權投資	-	2,265	33.33%	2,265
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO	係孫公司	採權益法評價之長期股權投資	435仟股	4,461	74.38%	4,461

DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.

5. 本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國 100 年度第一季無此事項。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國 100 年度第一季無此事項。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國 100 年度第一季無此事項。
8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國 100 年度第一季無此事項。
9. 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者：民國 100 年 3 月 31 日無此事項。
10. 從事衍生性商品交易：民國 100 年度第一季無此事項。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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	USD9,423仟元	註1	\$ 148,385 (USD4,580仟元)	\$ -	\$ -	\$ 148,385 (USD4,580仟元)	100%	\$ 34,897 註2	\$ 702,003 註2	\$ 201,628 (USD6,220仟元)

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依被投資公司自行結算之財務報表認列。

2. 投資大陸地區之限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額
USD4,580仟元(折合新台幣148,385仟元)	USD9,423仟元	\$ 1,248,946

3. 與大陸被投資公司之重大交易事項

本公司自民國100年第一季與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註五。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。