

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度
(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)2255-011

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
民國102年度及101年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併綜合損益表		9 ~ 10
七、	合併權益變動表		11
八、	合併現金流量表		12
九、	合併財務報告附註		13 ~ 71
	(一) 公司沿革		13
	(二) 通過財務報告之日期及程序		13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明		18 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源		28
	(六) 重要會計科目之說明		29 ~ 46
	(七) 關係人交易		46 ~ 47
	(八) 質押之資產		47

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	47 ~ 48	
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	49 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 59	
(十四)	營運部門資訊	60 ~ 61	
(十五)	首次採用 IFRSs	62 ~ 71	

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 102 年度（自民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

負責人：石正復

中華民國 103 年 3 月 21 日

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003683 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及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。至於部分採用權益法之投資，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該採用權益法之投資財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 28,850 仟元、新台幣 12,234 仟元及新台幣 32,265 仟元，各占合併資產總額之 0.83%、0.4%及 1.09%，民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對其採用權益法認列投資損益之份額分別為新台幣 12,336 仟元及新台幣 3,799 仟元，各占合併稅前淨利之 1.83%及 0.74%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達茂順密封元件科技股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

茂順密封元件科技股份有限公司已編製民國 102 年度及 101 年度個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

王玉娟

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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 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102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 494,178	14	\$ 537,090	18	\$ 361,281	12
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	14,304	-	15,902	-	14,362	-
1150	應收票據淨額		206,116	6	165,453	5	217,930	7
1170	應收帳款淨額	六(三)	673,466	19	629,575	21	588,163	20
1180	應收帳款—關係人淨額	七	54,920	2	49,083	2	80,806	3
1200	其他應收款	七	65,037	2	96,401	3	165,949	6
130X	存貨	六(四)	651,954	19	543,767	18	616,776	21
1470	其他流動資產		54,329	2	38,950	1	47,241	2
11XX	流動資產合計		<u>2,214,304</u>	<u>64</u>	<u>2,076,221</u>	<u>68</u>	<u>2,092,508</u>	<u>71</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)	36,133	1	15,549	-	34,690	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	1,056,161	30	789,518	26	669,978	23
1780	無形資產	六(七)	25,864	1	29,539	1	23,875	1
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	49,669	1	50,413	2	49,190	1
1900	其他非流動資產	六(八)	92,790	3	78,424	3	83,883	3
15XX	非流動資產合計		<u>1,260,617</u>	<u>36</u>	<u>963,443</u>	<u>32</u>	<u>861,616</u>	<u>29</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,474,921</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,039,664</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,954,124</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102年12月31日、民國101年12月31日及民國101年1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2150	應付票據		\$ 4,499	-		\$ 3,073	-	
2170	應付帳款		122,671	4		104,411	4	
2200	其他應付款	六(九)	262,535	8		207,939	7	
2230	當期所得稅負債	六(十八)	47,899	1		41,133	1	
2300	其他流動負債	六(十)	72,708	2		48,184	2	
21XX	流動負債合計		<u>510,312</u>	<u>15</u>		<u>404,740</u>	<u>14</u>	
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	44,244	1		62,378	2	
2570	遞延所得稅負債	六(十八)	257,965	7		193,922	6	
2640	應計退休金負債	六(十一)	167,273	5		175,348	6	
25XX	非流動負債合計		<u>469,482</u>	<u>13</u>		<u>431,648</u>	<u>14</u>	
2XXX	負債總計		<u>979,794</u>	<u>28</u>		<u>836,388</u>	<u>28</u>	
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	831,613	24		831,613	27	
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	214,743	6		214,743	7	
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	395,860	12		359,896	12	
3320	特別盈餘公積		6,326	-		6,326	-	
3350	未分配盈餘		1,041,479	30		839,296	28	
其他權益								
3400	其他權益	六(二)(十五)	7,131	-		(47,123)	(2)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,497,152</u>	<u>72</u>		<u>2,204,751</u>	<u>72</u>	
36XX	非控制權益		(2,025)	-		(1,475)	-	
3XXX	權益總計		<u>2,495,127</u>	<u>72</u>		<u>2,203,276</u>	<u>72</u>	
重大或有負債及未認列之合併承諾								
負債及權益總計								
			<u>\$ 3,474,921</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,039,664</u>	<u>100</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、王玉娟會計師民國103年3月21日查核報告。

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及子公司
 合併綜合損益表
 民國102年1月1日至12月31日及民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 金	年 額	度 %	101 金	年 額	度 %
4000	營業收入	七	\$ 2,536,119	100	\$ 2,358,952	100	
5000	營業成本	六(四)(七)(十 六)(十七)	(1,601,483)	(63)	(1,540,741)	(65)	
5900	營業毛利		934,636	37	818,211	35	
5910	未實現銷貨損失(利益)		929	-	(1,361)	-	
5950	營業毛利淨額		935,565	37	816,850	35	
	營業費用	六(七)(十 六)(十七)					
6100	推銷費用		(131,742)	(5)	(137,956)	(6)	
6200	管理費用		(190,366)	(8)	(139,622)	(6)	
6300	研究發展費用		(35,472)	(1)	(32,332)	(1)	
6000	營業費用合計		(357,580)	(14)	(309,910)	(13)	
6900	營業利益		577,985	23	506,940	22	
	營業外收入及支出						
7010	其他收入	七	62,538	2	25,608	1	
7020	其他利益及損失		18,208	1	(23,824)	(1)	
7050	財務成本		(1,164)	-	(661)	-	
7060	採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	六(五)	16,035	1	5,990	-	
7000	營業外收入及支出合計		95,617	4	7,113	-	
7900	稅前淨利		673,602	27	514,053	22	
7950	所得稅費用	六(十八)	(170,047)	(7)	(151,799)	(6)	
8200	本期淨利		\$ 503,555	20	\$ 362,254	16	

(續次頁)

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102年1月1日至12月31日及民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 金	年 額	度 %	101 金	年 額	度 %
其他綜合損益(淨額)							
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十五)	\$ 59,639	2	(\$ 29,832)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	六(二)(十五)	1,691	-	1,540	-	
8360	確定福利計畫精算(損失)利益	六(十一)	(15)	-	3,514	-	
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	六(十五)	3,861	-	(23,224)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十五)(十八)	(10,764)	-	8,598	-	
8300	本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額						
			\$ 54,412	2	(\$ 39,404)	(2)
8500	本期綜合利益總額						
			\$ 557,967	22	\$ 322,850	14	
	淨利(損)歸屬於：						
8610	母公司業主		\$ 504,276	20	\$ 364,501	16	
8620	非控制權益		(721)	-	(2,247)	-	
	合計		\$ 503,555	20	\$ 362,254	16	
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主		\$ 558,517	22	\$ 324,060	14	
8720	非控制權益		(550)	-	(1,210)	-	
	合計		\$ 557,967	22	\$ 322,850	14	
	基本每股盈餘 六(十九)						
9750	基本每股盈餘合計		\$ 6.06		\$ 4.38		
	稀釋每股盈餘 六(十九)						
9850	稀釋每股盈餘合計		\$ 6.04		\$ 4.36		

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 楊明經、王玉娟會計師民國103年3月21日查核報告。

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及子公司
合併權益變動表
民國102年1月1日至12月31日及民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益						其他權益		總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積— 發行溢價	資本公積— 合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益			
101 年度											
101 年 1 月 1 日 餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 319,040	\$ 23,245	\$ 761,932	\$ -	(\$ 3,766)	\$ 2,146,807	(\$ 265)	\$ 2,146,542
100 年度盈餘分配及指撥	六(十四)										
法定盈餘公積	-	-	-	40,856	-	(40,856)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(16,919)	16,919	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(266,116)	-	-	(266,116)	-	(266,116)
101 年度淨利	-	-	-	-	-	364,501	-	-	364,501	(2,247)	362,254
101 年度其他綜合損益	六(二)(十五)	-	-	-	-	2,916	(44,897)	1,540	(40,441)	1,037	(39,404)
101 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 831,613</u>	<u>\$ 208,642</u>	<u>\$ 6,101</u>	<u>\$ 359,896</u>	<u>\$ 6,326</u>	<u>\$ 839,296</u>	<u>(\$ 44,897)</u>	<u>(\$ 2,226)</u>	<u>\$ 2,204,751</u>	<u>(\$ 1,475)</u>	<u>\$ 2,203,276</u>
102 年度											
102 年 1 月 1 日 餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 359,896	\$ 6,326	\$ 839,296	(\$ 44,897)	(\$ 2,226)	\$ 2,204,751	(\$ 1,475)	\$ 2,203,276
101 年度盈餘分配及指撥	六(十四)										
法定盈餘公積	-	-	-	35,964	-	(35,964)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(266,116)	-	-	(266,116)	-	(266,116)
102 年度淨利	-	-	-	-	-	504,276	-	-	504,276	(721)	503,555
102 年度其他綜合損益	六(二)(十五)	-	-	-	-	(13)	52,563	1,691	54,241	171	54,412
102 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 831,613</u>	<u>\$ 208,642</u>	<u>\$ 6,101</u>	<u>\$ 395,860</u>	<u>\$ 6,326</u>	<u>\$ 1,041,479</u>	<u>\$ 7,666</u>	<u>(\$ 535)</u>	<u>\$ 2,497,152</u>	<u>(\$ 2,025)</u>	<u>\$ 2,495,127</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、王玉娟會計師民國 103 年 3 月 21 日查核報告。

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及子公司
 合併現金流量表
 民國102年1月1日至12月31日及民國101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 673,602	\$ 514,053
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
未(已)實現銷貨毛利		(929)	1,361
折舊費用	六(六)(十六)	75,840	78,473
攤銷費用	六(七)(十六)	16,029	11,011
利息費用		1,164	661
利息收入	七	(6,276)	(4,018)
處分備供出售金融資產利益	六(二)	(1,829)	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(六)	2,135	318
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(16,035)	(5,990)
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		(40,663)	52,477
應收帳款(含關係人)	六(三)及七	(50,990)	(9,689)
存貨	六(四)	(108,187)	73,009
其他應收款		30,326	70,873
其他流動資產		(14,937)	8,291
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		1,426	(5,309)
應付帳款		18,260	(21,154)
其他應付款	六(九)	54,596	21,121
其他流動負債		89,559	(32,754)
應計退休金負債		(8,090)	(3,988)
營運產生之現金流入		715,001	748,746
支付之利息		(1,164)	(661)
支付之所得稅		(112,329)	(131,894)
收取之利息		5,723	4,018
營業活動之淨現金流入		607,231	620,209
投資活動之現金流量			
其他應收款-關係人減少(增加)	七	2,853	(1,325)
購置不動產、廠房及設備	六(六)(二十)	(229,256)	(164,310)
處分不動產、廠房及設備價款	六(六)	926	271
處分備供出售金融資產價款	六(二)	5,118	-
無形資產增加數	六(七)	(12,296)	(5,170)
其他非流動資產(增加)減少	六(八)	(2,235)	3,672
預付設備款增加		(66,025)	(39,062)
投資活動之淨現金流出		(300,915)	(205,924)
籌資活動之現金流量			
長期借款本期償還數	六(十)	(28,855)	(36,106)
長期借款本期舉借數	六(十)	-	104,148
發放現金股利	六(十四)	(266,116)	(266,116)
籌資活動之淨現金流出		(294,971)	(198,074)
匯率變動數		(54,257)	(40,402)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(42,912)	175,809
期初現金及約當現金餘額		537,090	361,281
期末現金及約當現金餘額		\$ 494,178	\$ 537,090

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 楊明經、王玉娟會計師民國103年3月21日查核報告。

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及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日

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」）於中華民國設立，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

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 20 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年度認列屬權益工具之損益 1,691 仟元於其他綜合損益。

(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之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日

國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日

合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日

2010-2012年對國際財務報導準則之改善 修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。 民國103年7月1日

2011-2013年對國際財務報導準則之改善 修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。 民國103年7月1日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(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：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比 102年12月31日	所持股權百分比 101年12月31日
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	係從事一般投 資業務。	100	100
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 目為填開靜密 封及配件等業 務。	100	100
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
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED ("NAK INDIA")	主要營業項目 為填開靜密封 及配件等業務。	74.46	60
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. ("NAK BRASIL")	拓展南美州之 市場佔有率， 其主要營業項 目為填開靜密 封及配件等業 務。	76.68	76.68
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投 資業務。	100	100
NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	昆山茂順密封 件工業有限公司 (昆山茂順)	主要營業項目 為填開靜密封 及配件等業務。	100	100

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 101年1月1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
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 目為填開靜密 封及配件等業 務。	100
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
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED ("NAK INDIA")	主要營業項目 為填開靜密封 及配件等業務。	60
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. ("NAK BRASIL")	拓展南美州之 市場佔有率， 其主要營業項 目為填開靜密 封及配件等業 務。	74.38
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投 資業務。	100
NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	昆山茂順密封 件工業有限公司 (昆山茂順)	主要營業項目 為填開靜密封 及配件等業務。	100

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制

無此情形。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

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

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本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) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據政策為發行人或債務人是否發生重大財務困難。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

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

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

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

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

土地改良物	6 年	~	11 年
房屋及建築	4 年	~	56 年
機器設備	2 年	~	10 年
運輸設備	4 年	~	9 年
辦公設備	3 年	~	9 年
其他設備	2 年	~	26 年

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十五) 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價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務覆行、取消或到期時時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

D. SMOOTH 之孫公司昆山茂順公司按「昆山市財政局外商投資企業會計決算報告」相關退休養老制度規定，每月依員工工資總額之 20% 計提員工之養老保險金。所有在職和退休雇員之退休金由國家統籌安排，公司除按月提列外，無其餘義務。公司提取的養老保險金作為提取年度當年度費用。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加

徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十二) 股利分配

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

(二十三) 收入認列

本集團製造並銷售各類油封相關產品。收入係正常營業活動中對本集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十五) 營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及零用金	\$ 2,259	\$ 2,343	\$ 1,357
活期存款	210,360	221,869	332,131
支票存款	397	676	431
定期存款	263,485	269,420	-
外幣存款	8,251	31,586	14,199
約當現金-銀行承兌匯票	9,426	11,196	13,163
合計	<u>\$ 494,178</u>	<u>\$ 537,090</u>	<u>\$ 361,281</u>
定期存款利率	<u>0.88%~3.20%</u>	<u>0.88%~3.10%</u>	<u>-</u>

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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動項目：			
開放型基金	\$ 23,090	\$ 28,115	\$ 28,115
上市櫃公司股票	<u>121</u>	<u>121</u>	<u>121</u>
小計	23,211	28,236	28,236
備供出售金融資產 評價調整	(8,907)	(12,334)	(13,874)
合計	<u>\$ 14,304</u>	<u>\$ 15,902</u>	<u>\$ 14,362</u>

本集團於民國102年及101年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為1,691仟元(貸方)及1,540仟元(貸方)。

(三) 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 686,720	\$ 643,363	\$ 602,959
減：備抵呆帳	(13,254)	(13,788)	(14,796)
	<u>\$ 673,466</u>	<u>\$ 629,575</u>	<u>\$ 588,163</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組一	\$ 83,328	\$ 56,133	\$ 61,686
群組二	270,830	175,311	169,140
群組三	<u>202,810</u>	<u>260,392</u>	<u>246,334</u>
	<u>\$ 556,968</u>	<u>\$ 491,836</u>	<u>\$ 477,160</u>

群組一為客戶信用額度低於\$1,000仟元；群組二為客戶信用額度超過\$1,000仟元且低於\$10,000仟元；群組三為客戶信用額度超過\$10,000仟元。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 68,769	\$ 62,455	\$ 58,827
31-90天	35,916	36,526	25,047
91-180天	10,954	16,243	13,464
181天以上	<u>14,113</u>	<u>36,303</u>	<u>28,461</u>
	<u>\$ 129,752</u>	<u>\$ 151,527</u>	<u>\$ 125,799</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，本集團無已減損之應收帳款。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初餘額	\$ 13,788	\$ 14,796
本期沖銷未能收回之款項	(791)	(861)
匯率影響數	<u>257</u>	<u>(147)</u>
期末餘額	<u>\$ 13,254</u>	<u>\$ 13,788</u>

4. 上開應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	<u>102年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 182,181	(\$ 6,049)	\$ 176,132
在製品	172,890	(3,251)	169,639
製成品	<u>324,251</u>	<u>(18,068)</u>	<u>306,183</u>
合計	<u>\$ 679,322</u>	<u>(\$ 27,368)</u>	<u>\$ 651,954</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 164,232	(\$ 5,170)	\$ 159,062
在製品	135,971	(2,366)	133,605
製成品	268,411	(17,311)	251,100
合計	<u>\$ 568,614</u>	<u>(\$ 24,847)</u>	<u>\$ 543,767</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 166,468	(\$ 5,190)	\$ 161,278
在製品	160,795	(2,642)	158,153
製成品	314,718	(17,373)	297,345
合計	<u>\$ 641,981</u>	<u>(\$ 25,205)</u>	<u>\$ 616,776</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 1,601,085	\$ 1,542,281
存貨跌價及呆滯損失	2,096	-
其他	(1,698)	(1,540)
	<u>\$ 1,601,483</u>	<u>\$ 1,540,741</u>

(五) 採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 31,595	\$ 15,408	\$ 34,825
NAK INTERNATIONAL LTD.	7,027	5,772	3,890
BUSINESS FRIEND LIMITED	2,233	19	265
	40,855	21,199	38,980
減：被投資公司未實現銷貨毛利	(4,722)	(5,650)	(4,290)
	<u>\$ 36,133</u>	<u>\$ 15,549</u>	<u>\$ 34,690</u>

民國 102 年及 101 年度採權益法評價之長期股權投資係依被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報告評價而得。

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 90,462	\$ 25,983	\$ 99,220	\$25,175	49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	44,799	23,506	65,237	4,487	33.33%
BUSINESS FRIEND LIMITED	<u>36,716</u>	<u>30,019</u>	<u>45,306</u>	<u>6,611</u>	33.34%
	<u>\$171,977</u>	<u>\$ 79,508</u>	<u>\$209,763</u>	<u>\$36,273</u>	
<u>101 年 12 月 31 日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 69,586	\$ 38,142	\$ 42,252	\$ 7,753	49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	13,849	8,114	19,046	7,291	33.33%
BUSINESS FRIEND LIMITED	<u>13,525</u>	<u>13,466</u>	<u>13,010</u>	<u>(719)</u>	33.34%
	<u>\$ 96,960</u>	<u>\$ 59,722</u>	<u>\$ 74,308</u>	<u>\$14,325</u>	
<u>101 年 1 月 1 日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$125,092	\$ 54,020			49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	10,507	7,228			33.33%
BUSINESS FRIEND LIMITED	<u>1,523</u>	<u>726</u>			33.34%
	<u>\$137,122</u>	<u>\$ 61,974</u>			

(六) 不動產、廠房及設備

成本	102年度					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 137,475	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 134)	\$ 137,341
土地重估增值	48,521	-	-	-	-	48,521
土地改良物	6,039	-	-	-	-	6,039
房屋及建築	414,878	791	-	372,492	(303)	787,858
機器設備	632,405	41,570	(26,618)	48,220	11,924	707,501
運輸設備	13,320	1,113	-	323	322	15,078
辦公設備	21,091	169	(109)	2,309	(323)	23,137
其他設備	202,484	15,830	(5,692)	11,114	3,245	226,981
未完工程	155,109	218,035	-	(381,006)	8,676	814
	<u>1,631,322</u>	<u>\$ 277,508</u>	<u>(\$ 32,419)</u>	<u>\$ 53,452</u>	<u>\$ 23,407</u>	<u>1,953,270</u>
累計折舊						
土地改良物	\$ 5,862	\$ 84	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,946
房屋及建築	178,452	9,912	-	-	(127)	188,237
機器設備	461,430	47,230	(24,081)	-	6,959	491,538
運輸設備	8,569	1,048	-	-	152	9,769
辦公設備	14,829	3,521	(109)	-	(225)	18,016
其他設備	172,662	14,045	(5,168)	-	2,064	183,603
	<u>841,804</u>	<u>\$ 75,840</u>	<u>(\$ 29,358)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,823</u>	<u>897,109</u>
	<u>\$ 789,518</u>					<u>\$ 1,056,161</u>

101年度

成本	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
土地	\$ 137,513	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 38)	\$ 137,475
土地重估增值	48,521	-	-	-	-	48,521
土地改良物	5,940	-	-	99	-	6,039
房屋及建築	413,351	-	-	1,614	(87)	414,878
機器設備	611,851	7,319	(9,733)	29,457	(6,489)	632,405
運輸設備	12,126	1,348	-	-	(154)	13,320
辦公設備	18,884	420	(71)	2,119	(261)	21,091
其他設備	195,206	2,953	(8,149)	7,560	4,914	202,484
未完工程	8,034	147,299	-	-	(224)	155,109
	<u>1,451,426</u>	<u>\$ 159,339</u>	<u>(\$ 17,953)</u>	<u>\$ 40,849</u>	<u>(\$ 2,339)</u>	<u>1,631,322</u>
累計折舊						
土地改良物	\$ 5,811	\$ 51	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,862
房屋及建築	160,339	18,139	-	-	(26)	178,452
機器設備	437,150	36,874	(9,203)	-	(3,391)	461,430
運輸設備	7,475	1,696	-	-	(602)	8,569
辦公設備	9,520	4,939	(63)	-	433	14,829
其他設備	161,153	16,774	(8,098)	-	2,833	172,662
	<u>781,448</u>	<u>\$ 78,473</u>	<u>(\$ 17,364)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 753)</u>	<u>841,804</u>
	<u>\$ 669,978</u>					<u>\$ 789,518</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

成本	102年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
電腦軟體	\$ 38,080	\$ 5,317	\$ -	\$ 102	\$ 43,499
其他	11,171	6,979	-	21	18,171
	<u>49,251</u>	<u>\$ 12,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123</u>	<u>61,670</u>
累計攤銷	102年度				
電腦軟體	\$ 11,325	\$ 8,437	\$ -	\$ 49	\$ 19,811
其他	8,387	7,592	-	16	15,995
	<u>19,712</u>	<u>\$ 16,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>	<u>35,806</u>
	<u>\$ 29,539</u>				<u>\$ 25,864</u>
成本	101年度				
電腦軟體	\$ 25,321	\$ 12,760	\$ -	(\$ 1)	\$ 38,080
其他	7,664	3,922	(391)	(24)	11,171
	<u>32,985</u>	<u>\$ 16,682</u>	<u>(\$ 391)</u>	<u>(\$ 25)</u>	<u>49,251</u>
累計攤銷	101年度				
電腦軟體	\$ 5,081	\$ 6,248	\$ -	(\$ 4)	\$ 11,325
其他	4,029	4,763	(391)	(14)	8,387
	<u>9,110</u>	<u>\$ 11,011</u>	<u>(\$ 391)</u>	<u>(\$ 18)</u>	<u>19,712</u>
	<u>\$ 23,875</u>				<u>\$ 29,539</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 6,001	\$ 3,488
推銷費用	2,718	1,744
管理費用	6,045	5,164
研究發展費用	1,265	615
	<u>\$ 16,029</u>	<u>\$ 11,011</u>

(八) 其他非流動資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地使用權	\$ 69,760	\$ 67,450	\$ 71,060
預付設備款	22,799	10,668	12,455
其他	231	306	368
	<u>\$ 92,790</u>	<u>\$ 78,424</u>	<u>\$ 83,883</u>

本公司子公司昆山茂順於民國 99 年 3 月 25 日及民國 99 年 12 月 27 日與昆山市國土資源局簽訂「國有建設用地使用權出讓合同書」。土地使用期限為期 50 年，依合同約定享有佔有、使用及收益等權利和依法建造建築物及其附屬設備，並不得隨意更變土地用途。民國 102 年度及 101 年度分別認列之租金費用為 1,725 仟元及 1,674 仟元。

(九) 其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 105,315	\$ 70,479	\$ 73,051
應付員工紅利及董監酬勞	38,082	29,751	33,093
應付消耗品費	26,340	10,152	6,054
應付加工費	23,464	14,744	12,562
應付水電費	5,933	4,534	4,800
應付保險費	4,805	4,805	4,611
其他應付費用	58,596	73,474	52,647
	<u>\$ 262,535</u>	<u>\$ 207,939</u>	<u>\$ 186,818</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	102年12月31日
擔保美金借款	美金3,500仟元借款自民國101年3月19日至105年3月18日，分16期償還	固定資產	\$ 58,992
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(14,748)
			<u>\$ 44,244</u>
利率區間			<u>1.47%~1.57%</u>
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	101年12月31日
擔保美金借款	美金3,500仟元借款自民國101年3月19日至105年3月18日，分16期償還	固定資產	\$ 83,171
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(20,793)
			<u>\$ 62,378</u>
利率區間			<u>1.74%~1.85%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	101年1月1日
擔保美金借款	美金2,000仟元借款自民國99年5月13日至101年5月12日，分8期償還	固定資產	\$ 15,129
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(15,129)
			\$ -
利率區間			1.34%

上開長期借款均屬分期償付之性質。

(十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 171,662)	(\$ 178,375)	(\$ 187,633)
計畫資產公允價值	4,389	3,027	4,784
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 167,273)	(\$ 175,348)	(\$ 182,849)

- (3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	(\$ 178,375)	(\$ 187,633)
當期服務成本	(2,241)	(2,783)
利息成本	(2,647)	(3,251)
精算損益	2	3,608
支付之福利	11,599	11,684
12月31日確定福利義務現值	(\$ 171,662)	(\$ 178,375)

- (4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 3,027	\$ 4,784
計畫資產預期報酬	81	139
計畫資產提撥數	7,010	1,873
支付之福利	(5,712)	(3,674)
計畫資產損益	(17)	(95)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 4,389	\$ 3,027

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 2,241	\$ 2,783
利息成本	2,646	3,251
計畫資產預期報酬	(81)	(139)
當期退休金成本	<u>\$ 4,806</u>	<u>\$ 5,895</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銷貨成本	\$ 3,453	\$ 4,261
推銷費用	428	718
管理費用	592	513
研發費用	333	403
	<u>\$ 4,806</u>	<u>\$ 5,895</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本期認列	(\$ 15)	\$ 3,514
累積金額	<u>\$ 3,499</u>	<u>\$ 3,514</u>

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國102年及101年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為64仟元及44仟元。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>	<u>100年</u>
折現率	<u>1.75%</u>	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.75%</u>	<u>1.75%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第5及第4回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年	101年
確定福利義務現值	(\$ 171,662)	(\$ 178,375)
計畫資產公允價值	4,389	3,027
計畫剩餘(短絀)	(\$ 167,273)	(\$ 175,348)
確定福利義務經驗(損)益	(\$ 1,060)	\$ -
確定福利義務精算假設改變(損)益		
人口統計假設改變(損)益	(\$ 4,265)	(\$ 4,158)
財務精算假設改變(損)益	(\$ 5,327)	(\$ 5,312)
計畫資產經驗損益	(\$ 17)	(\$ 95)

(10)本集團於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 6,900 仟元。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退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)SMOOTH 之孫公司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員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 年及 101 年度，其提撥比率皆為 20%。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。
- (3)民國 102 年及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 19,973 仟元及 18,534 仟元。

(十二)股本

民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，實收資本額為 831,613 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三)資本公積

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

(十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如分派盈餘時，應分派員工紅利不低於 3%，董事監察人酬勞不高於 3%，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. (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，俟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，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司民國101年度及民國100年度經股東會決議之盈餘分派案如下：

	101年度		100年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 35,964		\$ 40,856	
現金股利	266,116	\$ 3.2	266,116	\$ 3.2
合計	<u>\$ 302,080</u>		<u>\$ 306,972</u>	

6. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	102年度		101年度	
員工分紅	\$	28,082	\$	20,041
董監酬勞		10,000		9,710
	<u>\$</u>	<u>38,082</u>	<u>\$</u>	<u>29,751</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 102 年度及民國 101 年度員工分紅及董監酬勞分別以 6%、2% 及 6%、3% 估列，並認列為民國 102 年度及 101 年度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 103 年度及 102 年度之損益調整項目。

- (2) 民國 101 年度及 100 年度經股東會決議發放之董監酬勞及員工紅利情形說明如下：

	101年度		100年度	
員工分紅	\$	20,041	\$	22,062
董監酬勞		9,710		11,031
	<u>\$</u>	<u>29,751</u>	<u>\$</u>	<u>33,093</u>

前述股東會決議之金額與本公司民國 101 年度及 100 年度估列數無差異。有關董事會通過及股東會決議情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

7. 本公司於民國 103 年 3 月 20 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分配案，發放現金股利 4 元，股利總計為 332,645 仟元，惟尚應提請股東會決議通過。

(十五) 其他權益項目

<u>102年度</u>	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>總計</u>
期初餘額	(\$ 44,897)	(\$ 2,226)	(\$ 47,123)
重估價 - 總額	-	1,691	1,691
外幣換算差異數:			
- 集團	59,468	-	59,468
- 關聯企業	3,861	-	3,861
- 稅項	(10,766)	-	(10,766)
期末餘額	<u>\$ 7,666</u>	<u>(\$ 535)</u>	<u>\$ 7,131</u>
<u>101年度</u>	<u>外幣換算</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>總計</u>
期初餘額	\$ -	(\$ 3,766)	(\$ 3,766)
重估價 - 總額	-	1,540	1,540
外幣換算差異數:			
- 集團	(30,869)	-	(30,869)
- 關聯企業	(23,224)	-	(23,224)
- 稅項	9,196	-	9,196
期末餘額	<u>(\$ 44,897)</u>	<u>(\$ 2,226)</u>	<u>(\$ 47,123)</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
員工福利費用	\$ 610,654	\$ 516,690
折舊費用	75,840	78,473
攤銷費用	16,029	11,011
	<u>\$ 702,523</u>	<u>\$ 606,174</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資費用	\$ 521,600	\$ 434,118
勞健保費用	34,002	34,133
退休金費用	24,779	24,429
其他用人費用	30,273	24,010
	<u>\$ 610,654</u>	<u>\$ 516,690</u>

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 110,389	\$ 124,746
以前年度所得稅低估	<u>5,635</u>	<u>2,449</u>
當期所得稅總額	116,024	127,195
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>54,023</u>	<u>24,604</u>
所得稅費用	<u>\$ 170,047</u>	<u>\$ 151,799</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 10,766)	\$ 9,196
確定福利義務之精算損益	<u>2</u>	<u>(598)</u>
	<u>(\$ 10,764)</u>	<u>\$ 8,598</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 175,165	\$ 151,513
五年免稅之所得稅影響數	(21,946)	(17,786)
永久性差異之所得稅影響數	5,438	3,772
以前年度所得稅低估數	5,635	2,449
未分配盈餘加徵10%所得稅 影響數	<u>5,755</u>	<u>11,851</u>
所得稅費用	<u>\$ 170,047</u>	<u>\$ 151,799</u>

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司 間銷貨利益	\$ 7,252	\$ 726	\$ -	\$ 7,978
備抵存貨呆滯 損失	3,793	356	-	4,149
備抵呆帳	1,169	(280)	-	889
退休金未提撥數	30,407	(1,375)	-	29,032
金融資產減損 損失	2,691	(656)	-	2,035
土地補償款	3,112	107	-	3,219
員工未休假獎金	1,989	378	-	2,367
小計	<u>\$ 50,413</u>	<u>(\$ 744)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,669</u>
-遞延所得稅負債：				
廠房搬遷利益	(\$ 29,537)	(\$ 11,864)	\$ -	(\$ 41,401)
未實現兌換利益	(20)	(1,039)	-	(1,059)
採權益法認列 之投資收益	(150,485)	(40,376)	-	(190,861)
長期股權投資 累積換算調 整數	(6,117)	-	(10,766)	(16,883)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
確定福利義務之 精算損益	(598)	-	2	(596)
小計	<u>(\$ 193,922)</u>	<u>(\$ 53,279)</u>	<u>(\$ 10,764)</u>	<u>(\$ 257,965)</u>
合計	<u>(\$ 143,509)</u>	<u>(\$ 54,023)</u>	<u>(\$ 10,764)</u>	<u>(\$ 208,296)</u>

101年度

	認列於其他			
	期初餘額	認列於損益	綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司				
間銷貨利益	\$ 5,492	\$ 1,760	\$ -	\$ 7,252
備抵存貨呆滯				
損失	3,793	-	-	3,793
備抵呆帳	1,714	(545)	-	1,169
退休金未提撥數	30,024	383	-	30,407
金融資產減損				
損失	2,691	-	-	2,691
未實現兌換損失	512	(512)	-	-
土地補償款	3,279	(167)	-	3,112
員工未休假獎金	1,685	304	-	1,989
小計	\$ 49,190	\$ 1,223	\$ -	\$ 50,413
-遞延所得稅負債：				
廠房搬遷利益	(\$ 30,483)	\$ 946	\$ -	(\$ 29,537)
未實現兌換利益	-	(20)	-	(20)
採權益法認列				
之投資收益	(123,732)	(26,753)	-	(150,485)
長期股權投資				
累積換算調				
整數	(15,313)	-	9,196	(6,117)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
確定福利之精算				
損益	-	-	(598)	(598)
小計	(\$ 176,693)	(\$ 25,827)	\$ 8,598	(\$ 193,922)
合計	(\$ 127,503)	(\$ 24,604)	\$ 8,598	(\$ 143,509)

4. 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，該項五年免稅優惠期限至民國 102 年屆滿。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ 71,323	\$ 71,323	\$ 71,323
87年度以後	970,156	767,973	690,609
	<u>\$ 1,041,479</u>	<u>\$ 839,296</u>	<u>\$ 761,932</u>

7. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 75,026</u>	<u>\$ 67,718</u>	<u>\$ 48,301</u>
	102年度(預計)	101年度(實際)	
盈餘分配之稅額扣抵比	<u>7.73%</u>	<u>11.7%</u>	

8. 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23%
巴西茂順	營利事業所得稅法	適用稅率15%
印度茂順	公司稅法	適用稅率40%

(十九) 每股盈餘

	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 504,276</u>	<u>83,161</u>	<u>\$ 6.06</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	504,276	-	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	297	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 504,276</u>	<u>83,458</u>	<u>\$ 6.04</u>

	101年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 364,501	83,161	\$ 4.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	364,501	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	440	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 364,501	83,601	\$ 4.36

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) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	102年度	101年度
購置固定資產	\$ 277,508	\$ 159,339
加：期初應付設備款	3,031	8,002
減：期末應付設備款	(51,283)	(3,031)
本期支付現金	\$ 229,256	\$ 164,310

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年度	101年度
商品銷貨：		
—關聯企業	\$ 77,443	\$ 86,715

本公司與關係人之銷貨係按一般價格辦理，收款條件皆為出貨後 180 天內收款，一般客戶為出貨後 45~120 天內收款。

2. 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收關係人款項：			
—關聯企業	\$ 56,182	\$ 52,942	\$ 83,694
減：逾期轉列其他應收款	(1,262)	(3,859)	(2,888)
	\$ 54,920	\$ 49,083	\$ 80,806

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 180 天到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

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	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		逾	帳齡	逾	帳齡	逾	帳齡
關聯企業	270~720天	\$	1,262	\$	3,859	\$	2,888

3. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項(表列其他應收款)

	102年12月31日			101年12月31日		
	期末餘額	利率	應收利息	期末餘額	利率	應收利息
關聯企業	\$ 1,262	8%	\$ 515	\$ 3,859	8%	\$ 771

	101年1月1日		
	期末餘額	利率	應收利息
關聯企業	\$ 2,888	8%	\$ 434

(2) 利息收入(表列其他收入)

	102年度		101年度	
	利息收入		利息收入	
關聯企業	\$	178	\$	337

對具重大影響之個體資金貸與條件為款項貸與後一年內按月償還。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度		101年度	
薪資及其他短期員工福利	\$	38,458	\$	37,739
退職後福利		554		563
總計	\$	39,012	\$	38,302

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
不動產、廠房及設備	\$ 157,956	\$ 159,563	\$ 161,631	短期及長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

背書保證情形

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	\$104,405	\$104,405	\$104,405	\$104,405	\$ 63,000	\$ 63,000

上開背書保證係由本公司為子公司-昆山茂順提供保證。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 41,551	\$ 153,465	\$ 32,358

2. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司為進口原料及設備已開立未使用之信用狀餘額分別為 6,839 仟元、4,668 仟元及 10,166 仟元。

3. 本公司子公司昆山茂順於民國 99 年 3 月 25 日及民國 99 年 12 月 27 日與昆山市國土資源局簽訂「國有建設用地使用權出讓合同書」，總價款分別為人民幣 9,337,440 元及人民幣 8,027,645 元，於民國 100 年 12 月 31 日已全數支付完畢。土地使用期限為期 50 年，依合同約定享有佔有、使用及收益等權利和依法建造建築物及其附屬設備，並不得隨意更變土地用途，且本公司子公司昆山茂順已於民國 101 年 3 月 15 日動工，建築物主體已於民國 102 年 7 月完工，亦已於民國 102 年 11 月搬遷完成。

4. 本公司子公司昆山茂順於民國 99 年 9 月 16 日與昆山市周市鎮人民政府簽訂搬遷協議書，並達成一次性補償協商，補償金共計人民幣 45,000,000 元，並於合約簽訂後 15 天內支付第一期款人民幣 13,500,000 元，新廠房開建工程後 15 天內支付第二期款人民幣 9,000,000 元，新廠房主體工程竣工後 15 天內支付第三期款人民幣 13,500,000 元，餘款人民幣 9,000,000 元於新廠房全部完工後 15 天內支付，並應於民國 101 年 8 月 30 日前搬遷完畢。依合約簽訂其新廠未完成搬遷前，公司可無償使用舊有之土地，若逾期未搬遷則自逾期日起每月按補償首付款總額 1% 作為違約金，周市鎮人民政府並未因延遲完工而要求本公司給付違約金。前述補償金截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日尚未收取之金額分別如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款	\$ 44,232	\$ 81,429	\$ 151,269

(人民幣\$9,000仟元) (人民幣\$17,500仟元) (人民幣\$31,500仟元)

惟子公司昆山茂順已於期後民國 103 年 1 月及 3 月分別收到補償金尾款人民幣 6,000,000 元及人民幣 3,000,000 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. 金融工具公允價值資訊

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、備供出售金融資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 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：

102年12月31日							
		帳面金額		敏感度分析			
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
日幣：新台幣	\$	41,055	0.282	\$11,578	2%	\$ 232	\$ -
人民幣：新台幣		23,546	4.894	115,234	2%	2,305	-
美金：新台幣		9,588	29.755	285,291	2%	5,706	-
歐元：新台幣		2,506	40.890	102,470	2%	2,049	-
澳幣：新台幣		838	26.470	22,182	2%	444	-
美金：人民幣		511	6.054	2,511	2%	50	-
英鎊：新台幣		87	49.070	4,269	2%	85	-
<u>非貨幣性項目</u>							
伊朗幣：新台幣	\$	31,594,930	0.001	\$31,595	2%	\$ 632	\$ -
美金：新台幣		311	29.755	9,260	2%	185	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：人民幣	\$	2,844	6.054	\$14,023	2%	(\$ 280)	\$ -
101年12月31日							
		帳面金額		敏感度分析			
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
日幣：新台幣	\$	35,334	0.334	\$11,802	2%	\$ 236	\$ -
美金：新台幣		9,809	28.990	284,363	2%	5,687	-
歐元：新台幣		2,737	38.290	104,800	2%	2,096	-
澳幣：新台幣		424	30.050	12,741	2%	255	-
英鎊：新台幣		83	46.620	3,869	2%	77	-
<u>非貨幣性項目</u>							
伊朗幣：新台幣	\$	19,259,422	0.001	\$15,408	2%	\$ 308	\$ -
美金：新台幣		200	29.990	5,791	2%	116	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：人民幣	\$	2,844	6.230	\$17,718	2%	\$ 354	\$ -

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	\$ 29,380	0.389	\$ 11,429
美金：新台幣	10,491	30.225	317,090
歐元：新台幣	3,221	38.980	125,555
澳幣：新台幣	584	30.620	17,882
美金：人民幣	262	6.294	1,258
英鎊：新台幣	100	46.520	4,652
<u>非貨幣性項目</u>			
伊朗幣：新台幣	\$ 14,510,505	0.002	\$ 34,825
美金：新台幣	137	30.225	4,155

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 年及 101 年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 143 仟元及 159 仟元。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 102 年及 101 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以美元計價。
- B. 假若利率上升/下降 10 個基點，對民國 102 年及 101 年度稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 367 仟元及 518 仟元。

(2) 信用風險

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產，大多未達預期且未減損，其信用風險之最大曝險為其帳面價值。

- A. 本集團之各項現金及約當現金係存放於信用良好的金融機構，為避免存款過度集中及有效分散信用風險，本公司亦管理每一金融機構之存放比例，經評估往來之銀行及金融機構其信用品質尚稱良好。
- B. 本集團之應收票據及應收帳款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，故無重大信用風險。本公司之應收帳款依歷史經驗及該客戶目前交易情形，評估未發生逾期且減損情事，信用品質分組請詳附註六、(三)。
- C. 本集團之其他金融資產主係為應收資金融通款等，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

(3) 流動性風險

- A. 本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要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- 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附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 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：

102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	帳面金額
應付票據	\$ 4,499	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,499
應付帳款	90,390	31,109	1,172	-	122,671
其他應付款	189,658	72,348	529	-	262,535
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,904	11,577	15,090	29,518	60,089

非衍生金融負債：

101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	帳面金額
應付票據	\$ 3,073	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,073
應付帳款	97,337	7,051	23	-	104,411
其他應付款	155,594	22,594	29,751	-	207,939
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,332	15,999	21,331	42,652	85,314

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
應付票據	\$ 6,707	\$ 1,675	\$ -	\$ -	\$ 8,382
應付帳款	110,619	13,713	1,233	-	125,565
其他應付款	117,549	47,203	22,066	-	186,818
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,656	8,092	-	-	15,748

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接或間接可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 14,304	\$ -	\$ -	\$ 14,304
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 15,902	\$ -	\$ -	\$ 15,902
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 14,362	\$ -	\$ -	\$ 14,362

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要為權益工具，其分類為備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀查資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額(註1)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註1)	備註
													名稱	價值			
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	其他應收款	Y	\$ 14,344	\$13,793	\$13,793	6-10	(1)	\$ 7,764	-	-	-	-	\$ 7,764	998,861	註3、4
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK INTERNATIONAL LTD.	其他應收款	Y	2,424	1,262	1,262	8	(1)	1,125	-	-	-	-	1,125	998,861	註3

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%且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102年1月1日至102年12月31日之資訊。

註2：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註3：依(93)基秘字第167號規定將逾授信期間之帳款轉列其他應收款。

註4：於合併報告已沖銷。

2. 為他人背書保證：

民國102年度：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額			實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係	書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額								
0	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1)	\$ 166,323	\$ 104,405	\$ 104,405	\$ 104,405	\$ -	4.18	\$ 332,645	Y	N	Y	

註1：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2：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(不包含投資公司、關聯企業及含資控制部份):
民國102年12月31日

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		未		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	安泰ING高科技基金	無	備供出售金融資產	1,000,000	\$ 10,020	-	\$ 6,260	
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	513,571	8,040	-	4,884	
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	131,199	5,030	-	3,065	
茂順密封元件科技股份有限公司	其他(註)	無	備供出售金融資產	-	121	-	95	
					23,211		\$ 14,304	
			備供出售金融資產評價調整		(8,907)			
					\$ 14,304			

註:其餘有價證券未超過該科目5%以其他彙列表示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國102年度無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國102年度無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國102年度無此事項。
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以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形			應收(付)票據、帳款		備註		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	佔總應收(付)票據及帳款之			
茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITD	子公司	銷貨 \$ 210,696	11%	出貨後150天內收款	註	出貨後45~120天內收款	\$ 59,548	14%	無

註：本公司銷售予SMOOTH TRACK 成品之售價略低於一般客戶。

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102年12月31日無此事項。
9. 從事衍生性金融商品交易：民國102年度無此事項。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額達新台幣一千萬元以上者：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	銷貨收入	\$ 210,696	成品銷售價格略低於一般廠商，收款條件為出貨後150天內收款	8
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND), LTD	1	銷貨收入	21,902	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後180天內收款	1
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	應收帳款	59,548	-	2
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE VEDACAO LTDA.	1	應收帳款	19,482	-	1

註1：係母公司對子公司之交易。

註2：係透過SMOOTH TRACK轉銷予昆山茂順密封件工業有限公司。

(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）：

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	本公司認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股	數	比 率			
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	\$ 152,415	\$ 152,415	4,697,463	100	\$ 1,301,752	\$ 215,222	\$ 215,222	註2
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	59,880	8,723	8,723	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	31,595	25,175	12,336	
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	12,289	11,778	438,178	100	5,647	(977)	(977)	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	2,233	6,611	2,204	
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,299,703	215,222	-	註1、2
NAK HONGKONG CO., LTD.	昆山茂順密封件工業有 限公司	中國大陸	生產各式密封件	148,385	148,385	15,500,000	100	1,299,103	215,222	-	註1、2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	7,027	4,487	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	巴西	油封銷售	9,136	9,136	643,964	76.68	(3,508)	(4,353)	-	註1、2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	印度	油封銷售	1,149	638	2,097,865	74.46	1,386	807	-	註1、2

註 1：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

註 2：於合併報告已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1. 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 (註)	本期期初自 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 (註3)	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期止 已匯回投資收 益	備註
				台灣匯出累 積投資金額	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	\$ 462,365	2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	\$ 215,222	100	\$215,222	\$ 1,299,103	\$ 201,628	註1、4

註 1：本期相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註 2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 3：依經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告認列。

註 4：於合併報告已沖銷。

2. 轉投資大陸限額：

公司名稱	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 (註)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 淨值x60%
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 148,385	\$ 280,381	\$ 1,498,291

註：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。

3. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

本公司自民國 102 年度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，請參閱附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

(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，並將業務組織按營運地區分為台灣及大陸等部門，而本集團之收入主要係生產及銷售各類油封等產品。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三) 部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

102年度

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
外部收入	\$1,593,713	\$ 856,035	\$ 86,371	\$ -	\$2,536,119
內部部門收入	259,178	233,956	-	(493,134)	-
部門收入	<u>\$1,852,891</u>	<u>\$1,089,991</u>	<u>\$ 86,371</u>	<u>(\$ 493,134)</u>	<u>\$2,536,119</u>
部門損益	<u>\$ 504,276</u>	<u>\$ 215,222</u>	<u>\$ 7,025</u>	<u>(\$222,968)</u>	<u>\$ 503,555</u>

部門損益包含：

財務成本	\$ 18	\$ 1,146	\$ -	\$ -	\$ 1,164
折舊及攤銷	69,045	21,689	1,135	-	91,869
採權益法之投資 損益	237,508	-	1,495	(222,968)	16,035
所得稅費用	90,749	77,173	2,125	-	170,047

101年度

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
外部收入	\$1,524,419	\$ 751,484	\$ 83,049	\$ -	\$2,358,952
內部部門間收入	193,681	4,903	-	(198,584)	-
收入合計	<u>\$1,718,100</u>	<u>\$ 756,387</u>	<u>\$ 83,049</u>	<u>(\$ 198,584)</u>	<u>\$2,358,952</u>
部門損益	<u>\$ 364,501</u>	<u>\$ 149,005</u>	<u>\$ 2,566</u>	<u>(\$ 153,818)</u>	<u>\$ 362,254</u>

部門損益包含：

財務成本	\$ 15	\$ 1,452	\$ -	(\$ 806)	\$ 661
折舊及攤銷	66,338	22,069	1,077	-	89,484
採權益法之投資 損益	158,269	-	1,539	(153,818)	5,990
所得稅費用	70,976	77,786	3,037	-	151,799

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

1. 應報導部門收入合計數應消除內部部門間收入，民國 102 年度及 101 年度分別為 493,134 仟元及 198,584 仟元。
2. 應報部門損益應消除部門間損益，民國 102 年度及 101 年度分別為 222,968 仟元及 153,818 仟元。

(四) 產品別及勞務別之資訊

本集團之收入主要係生產及銷售各類油封等產品。

收入餘額明細組成如下：

	102年度		101年度	
油封	\$	2,152,335	\$	2,007,947
混煉膠		158,157		120,902
其他		225,627		230,103
合計	\$	2,536,119	\$	2,358,952

(五) 地區別資訊

本集團民國 102 年度及 101 年度地區別資訊如下：

	102年度		101年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國大陸	\$ 900,017	\$ 646,406	\$ 780,489	\$ 329,933
美國	432,169	-	374,074	-
德國	275,118	-	339,071	-
台灣	267,210	519,168	208,835	556,906
其他	661,605	9,241	656,483	10,642
合計	\$ 2,536,119	\$ 1,174,815	\$ 2,358,952	\$ 897,481

本集團非流動資產係指不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 102 年度及 101 年度銷貨收入佔損益表銷貨收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

	102年度		101年度	
	收入	部門	收入	部門
甲公司	\$ 262,906	台灣	\$ 326,340	台灣
乙公司	258,180	台灣	247,668	台灣

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 複合金融工具

於轉換日負債組成部分已不再流通在外之複合金融工具，本集團選擇無須區分為單獨之負債及權益組成部分。

6. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

7. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號（民國97年修正）之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 361,281	\$ -	\$ 361,281	
備供出售金融資產—流動	14,362	-	14,362	
應收票據	217,930	-	217,930	
應收帳款淨額	588,163	-	588,163	
應收帳款-關係人淨額	80,806	-	80,806	
其他應收款	165,949	-	165,949	
存貨	616,776	-	616,776	
其他流動資產	47,241	-	47,241	
流動資產合計	<u>2,092,508</u>	<u>-</u>	<u>2,092,508</u>	
<u>非流動資產</u>				
採用權益法之投資	38,980	(4,290)	34,690	
不動產、廠房及設備	682,433	(12,455)	669,978	(1)
無形資產	104,692	(80,817)	23,875	(2)(3)
遞延所得稅資產	-	49,190	49,190	(2)(4) (5)
其他非流動資產	4,059	79,824	83,883	(1)(3)
非流動資產合計	<u>830,164</u>	<u>31,452</u>	<u>861,616</u>	
資產總計	<u>\$ 2,922,672</u>	<u>\$ 31,452</u>	<u>\$ 2,954,124</u>	

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 8,382	\$ -	\$ 8,382	
應付帳款	125,565	-	125,565	
其他應付款	176,908	9,910	186,818	(4)
當期所得稅負債	47,030	-	47,030	
遞延所得稅負債-流動	18,972	(18,972)	-	(5)
其他流動負債	84,534	(4,289)	80,245	
流動負債合計	<u>461,391</u>	<u>(13,351)</u>	<u>448,040</u>	
<u>非流動負債</u>				
土地增值稅準備	7,165	(7,165)	-	(6)
遞延所得稅負債	120,421	56,272	176,693	(2)(4)
應計退休金負債	<u>151,412</u>	<u>31,437</u>	<u>182,849</u>	(2)
非流動負債合計	<u>278,998</u>	<u>80,544</u>	<u>359,542</u>	
負債總計	<u>740,389</u>	<u>67,193</u>	<u>807,582</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	831,613	-	831,613	
資本公積	214,743	-	214,743	
保留盈餘				
法定盈餘公積	319,040	-	319,040	
特別盈餘公積	16,919	6,326	23,245	(8)
未分配盈餘	761,932	-	761,932	(6)(7)
				(8)
其他權益	38,301	(42,067)	(3,766)	(2)(6)
				(7)
<u>非控制權益</u>	<u>(265)</u>	<u>-</u>	<u>(265)</u>	
權益總計	<u>2,182,283</u>	<u>(35,741)</u>	<u>2,146,542</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 2,922,672</u>	<u>\$ 31,452</u>	<u>\$ 2,954,124</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 537,090	\$ -	\$ 537,090	
備供出售金融資產—流動	15,902	-	15,902	
應收票據	165,453	-	165,453	
應收帳款淨額	629,575	-	629,575	
應收帳款—關係人淨額	49,083	-	49,083	
其他應收款	96,401	-	96,401	
存貨	543,767	-	543,767	
其他流動資產	38,950	-	38,950	
流動資產合計	<u>2,076,221</u>	<u>-</u>	<u>2,076,221</u>	
<u>非流動資產</u>				
採用權益法之投資	21,199	(5,650)	15,549	
不動產、廠房及設備	800,186	(10,668)	789,518	(1)
無形資產	105,417	(75,878)	29,539	(3)
遞延所得稅資產	-	50,413	50,413	(2)(4) (5)
其他非流動資產	4,326	74,098	78,424	(1)(3)
非流動資產合計	<u>931,128</u>	<u>32,315</u>	<u>963,443</u>	
資產總計	<u>\$ 3,007,349</u>	<u>\$ 32,315</u>	<u>\$ 3,039,664</u>	

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 3,073	\$ -	\$ 3,073	
應付帳款	104,411	-	104,411	
其他應付款	196,237	11,702	207,939	(4)
當期所得稅負債	41,133	-	41,133	
遞延所得稅負債-流動	19,386	(19,386)	-	(5)
其他流動負債	53,834	(5,650)	48,184	
流動負債合計	418,074	(13,334)	404,740	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	62,378	-	62,378	
土地增值稅準備	7,165	(7,165)	-	(6)
遞延所得稅負債	136,879	57,043	193,922	(2)(4)
應計退休金負債	145,168	30,180	175,348	(2)
非流動負債合計	351,590	80,058	431,648	
負債總計	769,664	66,724	836,388	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	831,613	-	831,613	
資本公積	214,743	-	214,743	
保留盈餘				
法定盈餘公積	359,896	-	359,896	
特別盈餘公積	-	6,326	6,326	(8)
未分配盈餘	831,513	7,783	839,296	(2)(4) (6)(7) (8)
其他權益	1,395	(48,518)	(47,123)	(2)(6) (7)
<u>非控制權益</u>	(1,475)	-	(1,475)	
權益總計	2,237,685	(34,409)	2,203,276	
負債及權益總計	\$ 3,007,349	\$ 32,315	\$ 3,039,664	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,358,952	\$ -	\$ 2,358,952	
營業成本	(1,543,565)	2,824	(1,540,741)	(2)(4)
營業毛利	815,387	2,824	818,211	
未實現銷貨毛利	(1,361)	-	(1,361)	
營業毛利淨額	814,026	2,824	816,850	
營業費用				
推銷費用	(138,229)	273	(137,956)	
管理費用	(139,906)	284	(139,622)	
研發費用	(32,354)	22	(32,332)	
營業費用合計	(310,489)	579	(309,910)	(2)(4)
營業利益	503,537	3,403	506,940	
營業外收入及支出				
其他收入	25,608	-	25,608	
其他利益及損失	(23,824)	-	(23,824)	
財務成本	(661)	-	(661)	
採用權益法之關聯企業 及合資其他綜合損益 之份額	5,990	-	5,990	
營業外收入及支出合	7,113	-	7,113	
稅前淨利	510,650	3,403	514,053	
所得稅費用	(153,263)	1,464	(151,799)	
本期淨利	357,387	4,867	362,254	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(29,832)	(29,832)	
備供出售金融資產未實 現評價利益	-	1,540	1,540	
確定福利之精算損益	-	3,514	3,514	(2)
採用權益法之關聯企業 及合資其他綜合損益 之份額	-	(23,224)	(23,224)	
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	8,598	8,598	
本期其他綜合損益	-	(39,404)	(39,404)	
稅後淨額	-	(39,404)	(39,404)	
本期綜合損益總額	\$ 357,387	(\$ 34,537)	\$ 322,850	

本期淨利歸屬於：

母公司業主	\$ 359,634	\$ 4,867	\$ 364,501
非控制權益	(<u>2,247</u>)	<u>-</u>	(<u>2,247</u>)
	<u>\$ 357,387</u>	<u>\$ 4,867</u>	<u>\$ 362,254</u>

綜合損益總額歸屬於：

母公司業主	\$ 359,634	(\$ 35,574)	\$ 324,060
非控制權益	(<u>2,247</u>)	<u>1,037</u>	(<u>1,210</u>)
	<u>\$ 357,387</u>	<u>(\$ 34,537)</u>	<u>\$ 322,850</u>

調節原因說明：

(1) 預付設備款

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本集團購置固定資產而預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。本集團因此於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日預付設備款重分類至其他資產-其他之金額為 12,455 仟元及 10,668 仟元。

(2) 退休金

本集團依中華民國一般公認會計準則，認列相關退休金成本及應計退休金負債，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，對確定福利義務進行精算評價。本集團因此於民國 101 年 1 月 1 日調減保留盈餘 84,807 仟元(扣除所得稅影響數 17,370 仟元後之淨額)及調減未認列退休金成本之淨損失 57,291 仟元、遞延退休金成本 332 仟元，並調增應計退休金負債 44,554 仟元。民國 101 年 12 月 31 日調增應計退休金負債 42,628 仟元及認列當其之確定福利之精算利益 2,916 仟元，民國 1 月 1 日至 12 月 31 日調減退休金費用 5,194 仟元。

(3) 土地使用權

依中華民國一般公認會計準則，以預付形式取得之土地使用權係分類於「無形資產」中；依國際會計準則第 17 號「租賃」及第 38 號「無形資產」規定，土地使用權係屬長期預付租金之性質。本集團因此於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日分別調減其他無形資產及調增長期預付租金 84,176 仟元及 79,897 仟元。

(4) 員工累積特休假未休費用估列

中華民國一般公認會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因此於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費費用 9,910 仟元，並調減保留盈餘 8,226 仟元(扣除所得稅影響數 1,685 仟元後之淨額)；民國 101 年 12 月 31 日調增應付費費用 11,702 仟元，民國 101 年度調增營業成本 931 仟元及調增營業費用 861 仟元。

(5) 所得稅

依中華民國一般公認會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類而劃分為流動或非流動項目，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，且在不具法定抵銷權之下遞延所得稅資產及負債不得互抵。本集團因此於民國 101 年 1 月 1 日，將遞延所得稅負債重分類至非流動負債及非流動資產金額分別為 18,972 仟元及 30,135 仟元；民國 101 年 12 月 31 日將遞延所得稅負債重分類至非流動負債及非流動資產金額分別為 19,386 仟元及 29,894 仟元。

(6) 資產重估

本集團選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日之前，已依我國會計準則辦理土地重估增值，選擇以該重估價值作為轉換日之認定成本，因而調增保留盈餘金額為 24,595 仟元，總股東權益不會因該調整而改變。

(7) 國外營運機構財務報表換算

本集團選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日將先前依中華民國一般公認會計原則會計準則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增保留盈餘金額為 74,763 仟元，總股東權益不因該調整而改變。

(8) 特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本集團除因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘，且併同其他調整未分配盈餘項目，應提列特別盈餘公積計 6,326 仟元。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。