

茂順密封元件科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告書
民國 103 年度及 102 年度
(股票代碼 9942)

公司地址：南投縣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
民國103年度及102年度個體財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告書		4 ~ 5
四、	個體資產負債表		6 ~ 7
五、	個體綜合損益表		8
六、	個體權益變動表		9
七、	個體現金流量表		10
八、	個體財務報告附註		11 ~ 49
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源		22 ~ 23
	(六) 重要會計項目之說明		23 ~ 37
	(七) 關係人交易		37 ~ 39
	(八) 質押之資產		39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		39 ~ 40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40	~ 43
(十三)	附註揭露事項	44	~ 48
(十四)	營運部門資訊	49	
(十五)	首次採用 IFRSs	49	
九、	重要會計項目明細表	50	~ 63



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003534 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 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。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，本會計師對上開個體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 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 33,547 仟元及新台幣 28,850 仟元，各占資產總額之 0.96%及 0.89%，民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 102 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利益新台幣 13,715 仟元及新台幣 12,336 仟元，各占稅前淨利之 2.11%及 2.07%。

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。



資誠

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，第一段所述個體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」編製，足以允當表達茂順密封元件科技股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

楊明經



王玉娟

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 104 年 3 月 23 日

茂順密封元件科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國103年12月31日及102年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日			102年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	171,067	5	\$	397,125	13
1150	應收票據淨額			9,024	-		9,991	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		385,699	11		298,420	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七		183,071	5		126,064	4
1200	其他應收款			11,403	-		9,229	-
1210	其他應收款—關係人	七		36,655	1		17,501	1
130X	存貨	六(三)		423,095	12		391,584	12
1470	其他流動資產			84,437	3		40,055	1
11XX	流動資產合計			<u>1,304,451</u>	<u>37</u>		<u>1,289,969</u>	<u>40</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(四)		15,595	-		14,304	1
1550	採用權益法之投資	六(五)		1,592,319	45		1,354,177	42
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		516,877	15		489,164	15
1780	無形資產			17,382	1		24,442	1
1840	遞延所得稅資產	六(十五)		51,330	2		46,270	1
1900	其他非流動資產			12,318	-		5,562	-
15XX	非流動資產合計			<u>2,205,821</u>	<u>63</u>		<u>1,933,919</u>	<u>60</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,510,272</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,223,888</u>	<u>100</u>

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司
個體資產負債表
民國103年12月31日及102年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2150	應付票據		\$	3,992	-	\$	4,499	-
2170	應付帳款			93,723	3		101,442	3
2200	其他應付款	六(七)		257,610	7		199,065	6
2230	當期所得稅負債	六(十五)		67,952	2		29,152	1
2300	其他流動負債			9,136	-		8,741	1
21XX	流動負債合計			432,413	12		342,899	11
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(十五)		253,233	7		216,564	7
2600	其他非流動負債	六(五)(八)(九)		190,282	6		167,273	5
25XX	非流動負債合計			443,515	13		383,837	12
2XXX	負債總計			875,928	25		726,736	23
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)		831,613	24		831,613	26
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)		214,743	6		214,743	7
保留盈餘								
		六(十二)						
3310	法定盈餘公積			446,288	13		395,860	12
3320	特別盈餘公積			6,326	-		6,326	-
3350	未分配盈餘			1,084,105	31		1,041,479	32
其他權益								
3400	其他權益	六(四)(十三)		51,269	1		7,131	-
3XXX	權益總計			2,634,344	75		2,497,152	77
重大或有負債及未認列合約承諾								
九								
諾								
負債及權益總計			\$	3,510,272	100	\$	3,223,888	100

請參閱後附個體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104年3月23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
個體綜合損益表
民國103年1月1日至12月31日及102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	103 年 度	102 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	七	\$ 2,214,557 100	\$ 1,852,891 100
5000 營業成本	六(三)(十四)	(1,495,067) (67)	(1,282,213) (69)
5900 營業毛利		719,490 33	570,678 31
5910 未實現銷貨利益		(15,772) (1)	(16,286) (1)
5950 營業毛利淨額		703,718 32	554,392 30
營業費用	六(十四)		
6100 推銷費用		(113,113) (5)	(90,065) (5)
6200 管理費用		(128,817) (6)	(115,584) (6)
6300 研究發展費用		(36,589) (1)	(35,472) (2)
6000 營業費用合計		(278,519) (12)	(241,121) (13)
6900 營業利益		425,199 20	313,271 17
營業外收入及支出			
7010 其他收入	七	25,852 1	24,965 1
7020 其他利益及損失		16,806 1	19,299 1
7050 財務成本		(9) -	(18) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	182,322 8	237,508 13
7000 營業外收入及支出合計		224,971 10	281,754 15
7900 稅前淨利		650,170 30	595,025 32
7950 所得稅費用	六(十五)	(124,917) (6)	(90,749) (5)
8200 本期淨利		\$ 525,253 24	\$ 504,276 27
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(十三)	\$ 54,538 2	\$ 59,468 3
8325 備供出售金融資產未實現評價利益	六(四)(十三)	1,291 -	1,691 -
8360 確定福利計畫精算損失	六(九)	(19,751) (1)	(15) -
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	六(十三)	(2,915) -	3,861 -
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十三)(十五)	(5,417) -	(10,764) -
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 27,746 1	\$ 54,241 3
8500 本期綜合利益總額		\$ 552,999 25	\$ 558,517 30
基本每股盈餘	六(十六)		
9750 基本每股盈餘合計		\$ 6.32	\$ 6.06
稀釋每股盈餘	六(十六)		
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 6.28	\$ 6.04

請參閱後附個體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104年3月23日查核報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青



茂順密封股份有限公司

民國103年1月1日至12月31日

附註 普通股本 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 未分配盈餘 其他 權益

單位：新台幣千元

附註	普通股本	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	未分配盈餘	其他	權益	合計
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
101 年度盈餘分配及指撥(註1)									
法定盈餘公積				35,964		(35,964)			
現金股利						(266,116)			(266,116)
102 年度淨利						504,276			504,276
102 年度其他綜合損益						(13)	52,563	1,691	54,241
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 395,860	\$ 6,326	\$ 1,041,479	\$ 7,666	(\$ 535)	\$ 2,497,152
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 395,860	\$ 6,326	\$ 1,041,479	\$ 7,666	(\$ 535)	\$ 2,497,152
102 年度盈餘分配及指撥(註2)									
法定盈餘公積				50,428		(50,428)			
現金股利						(415,807)			(415,807)
103 年度淨利						525,253			525,253
103 年度其他綜合損益						(16,392)	42,847	1,291	27,746
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 446,288	\$ 6,326	\$ 1,084,105	\$ 50,513	\$ 756	\$ 2,634,344

註1：董監酬勞9,710千元及員工紅利22,041千元已於101年度綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞10,000千元及員工紅利28,082千元已於102年度綜合損益表中扣除。

請參閱後附個體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104年3月23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
個體現金流量表
民國103年1月1日至12月31日及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 650,170	\$ 595,025
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
未實現銷貨毛利	15,772	16,286
折舊費用	六(六)(十四) 36,997	53,966
攤銷費用	六(十四) 13,406	15,079
利息費用	9	18
利息收入	七 (5,789)	(3,687)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(六) (283)	14
採用權益法認列投資損益之份額	六(五) (182,322)	(237,508)
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	967	1,004
應收帳款(含關係人)	六(二)及七 (161,821)	(15,331)
存貨	六(三) (31,511)	(25,811)
其他應收款	(2,424)	(3,373)
其他流動資產	(44,382)	(19,342)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(507)	1,426
應付帳款	(7,719)	37,008
其他應付款	六(七) 58,545	57,930
其他流動負債	1,097	(2,019)
應計退休金負債	六(八)(九) (2,257)	(8,090)
營運產生之現金流入	337,948	462,595
支付之利息	(9)	(18)
支付之所得稅	(59,927)	(45,194)
收取之利息	6,039	3,134
處分備供出售金融資產利益	-	(1,829)
採權益法評價之長期股權投資現金股利	六(五) 18,846	-
營業活動之淨現金流入	<u>302,897</u>	<u>418,688</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人增加	七 (1,619)	(1,302)
長期股權投資增加	六(五) (33,300)	(511)
購置不動產、廠房及設備	六(十七) (63,591)	(1,523)
處分固定資產價款	六(六) 300	2
無形資產增加數	(6,346)	(11,341)
其他非流動資產減少	41	85
處分備供出售金融資產價款	-	5,118
預付設備款增加	(8,633)	(19,406)
投資活動之淨現金流出	<u>(113,148)</u>	<u>(28,878)</u>
籌資活動之現金流量		
發放現金股利	六(十二) (415,807)	(266,116)
籌資活動之淨現金流出	<u>(415,807)</u>	<u>(266,116)</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(226,058)	123,694
期初現金及約當現金餘額	397,125	273,431
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 171,067</u>	<u>\$ 397,125</u>

請參閱後附個體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104年3月23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
個體財務報告附註
民國 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 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。
2. 本公司股票自民國 91 年 1 月 28 日起經核准在台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 104 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

無。

(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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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1號之修正「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」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
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(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	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」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1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」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；經評估對本公司並無影響。此外，本公司將依該準則之修正增加確定福利計劃之揭露。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

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 2013 年版 IFRSs 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「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、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：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(十八) 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. 本公司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，本公司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。

(十九) 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) 收入認列

本公司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公司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，本公司對商品既不持續

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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本公司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。本公司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。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 51,330 仟元。

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，故本公司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，本公司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。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 423,095 仟元。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司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公司確定福利義務之金額。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面價值金額為 184,767 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 646	\$ 442
活期存款	110,331	124,984
支票存款	540	397
定期存款	43,070	263,051
外幣存款	16,480	8,251
合計	<u>\$ 171,067</u>	<u>\$ 397,125</u>
定期存款利率	<u>3.11%~3.69%</u>	<u>0.88%~3.20%</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 391,949	\$ 306,850
減：備抵呆帳	(6,250)	(8,430)
	<u>\$ 385,699</u>	<u>\$ 298,420</u>

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

	103年12月31日	102年12月31日
群組一	\$ 9,467	\$ 19,780
群組二	51,500	42,262
群組三	234,741	201,267
	<u>\$ 295,708</u>	<u>\$ 263,309</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：

	103年12月31日	102年12月31日
30天內	\$ 69,899	\$ 36,564
31-90天	15,096	1,971
91-180天	7,635	686
181天以上	3,611	4,320
	<u>\$ 96,241</u>	<u>\$ 43,541</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司無個別判定已減損之應收帳款。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年度	102年度
期初餘額	\$ 8,430	\$ 9,221
本期沖銷未能收回之款項	(2,180)	(791)
期末餘額	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 8,430</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. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 92,511	(\$ 5,405)	\$ 87,106
在製品	142,855	(2,966)	139,889
製成品	212,137	(16,037)	196,100
合計	<u>\$ 447,503</u>	<u>(\$ 24,408)</u>	<u>\$ 423,095</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 108,677	(\$ 5,405)	\$ 103,272
在製品	131,444	(2,966)	128,478
製成品	175,871	(16,037)	159,834
合計	<u>\$ 415,992</u>	<u>(\$ 24,408)</u>	<u>\$ 391,584</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,495,795	\$ 1,281,296
存貨跌價及呆滯損失	-	2,096
其他	(728)	(1,179)
	<u>\$ 1,495,067</u>	<u>\$ 1,282,213</u>

(四) 備供出售金融資產-非流動

<u>項目</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
流動項目：		
開放型基金	\$ 23,090	\$ 23,090
上市櫃公司股票	121	121
小計	23,211	23,211
備供出售金融資產 評價調整	(7,616)	(8,907)
合計	<u>\$ 15,595</u>	<u>\$ 14,304</u>

本公司於民國 103 年及 102 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 1,291 仟元(貸方)及 1,691 仟元(貸方)。

(五) 採用權益法之投資

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 1,521,066	\$ 1,301,752
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	54,593	59,880
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	37,795	31,595
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	(427)	5,647
BUSINESS FRIEND LIMITED	3,488	2,233
鴻偉醫療器材股份有限公司	32,991	-
	1,649,506	1,401,107
減：被投資公司未實現銷貨毛利	(62,702)	(46,930)
加：轉列「其他非流動負債」	5,515	-
	<u>\$ 1,592,319</u>	<u>\$ 1,354,177</u>

1. 有關採權益法認列之長期投資損益明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 165,715	\$ 215,222
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	5,788	8,723
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	13,715	12,336
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	(3,657)	(977)
BUSINESS FRIEND LIMITED	1,070	2,204
鴻偉醫療器材股份有限公司	(309)	-
	<u>\$ 182,322</u>	<u>\$ 237,508</u>

民國 103 年及 102 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。

2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四、(三)。
3. 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。
4. 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. 及於第三區設立 SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.，在轉投資巴西、俄羅斯及印度地區設立公司。
5. 本公司於民國 103 年 11 月 7 日經董事會通過新增投資鴻偉醫療器材股份有限公司(以下簡稱鴻偉公司)，總投資金額為 33,300 仟元，並取得 100% 之股數，主要係考量未來營運所需，將原先委外之部分加工製程，轉至鴻偉公司生產，以改善產品品質，提高未來獲利。
6. 本公司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>103 年 12 月 31 日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$127,347	\$ 50,215	\$128,155	\$ 27,991	49.00%
BUSINESS FRIEND LIMITED	48,902	38,438	31,998	3,209	33.34%
	<u>\$176,249</u>	<u>\$ 88,653</u>	<u>\$160,153</u>	<u>\$ 31,200</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%
BUSINESS FRIEND LIMITED	36,716	30,019	45,306	6,611	33.34%
	<u>\$217,640</u>	<u>\$ 81,985</u>	<u>\$243,746</u>	<u>\$ 56,961</u>	

(六) 不動產、廠房及設備

成本	103年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 182,863	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,863
土地改良物	6,039	-	-	-	6,039
房屋及建築	407,959	96	-	-	408,055
機器設備	427,699	45,721	(2,298)	1,630	472,752
運輸設備	6,991	39	-	-	7,030
辦公設備	17,315	6,423	(90)	105	23,753
其他設備	187,798	10,612	(393)	785	198,802
未完工程	814	-	-	(684)	130
	<u>\$ 1,237,478</u>	<u>\$ 62,891</u>	<u>(\$ 2,781)</u>	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 1,299,424</u>
累計折舊					
土地改良物	\$ 5,946	\$ 16	\$ -	\$ -	\$ 5,962
房屋及建築	185,639	9,297	-	-	194,936
機器設備	369,649	16,656	(2,281)	-	384,024
運輸設備	6,250	297	-	-	6,547
辦公設備	13,994	3,836	(90)	-	17,740
其他設備	166,836	6,895	(393)	-	173,338
	<u>\$ 748,314</u>	<u>\$ 36,997</u>	<u>(\$ 2,764)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782,547</u>
	<u>\$ 489,164</u>				<u>\$ 516,877</u>

成本	102年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
土地	\$ 182,863	-	\$ -	-	\$ 182,863
土地改良物	6,039	-	-	-	6,039
房屋及建築	407,773	-	-	186	407,959
機器設備	419,696	-	(3,555)	11,558	427,699
運輸設備	6,934	-	-	57	6,991
辦公設備	15,115	-	(109)	2,309	17,315
其他設備	183,819	660	(968)	4,287	187,798
未完工程	814	-	-	-	814
累計折舊	<u>1,223,053</u>	<u>660</u>	<u>(\$ 4,632)</u>	<u>\$ 18,397</u>	<u>1,237,478</u>
土地改良物	\$ 5,862	\$ 84	\$ -	-	\$ 5,946
房屋及建築	176,092	9,547	-	-	185,639
機器設備	343,702	29,490	(3,543)	-	369,649
運輸設備	5,766	484	-	-	6,250
辦公設備	11,273	2,830	(109)	-	13,994
其他設備	156,269	11,531	(964)	-	166,836
	<u>698,964</u>	<u>\$ 53,966</u>	<u>(\$ 4,616)</u>	<u>\$ -</u>	<u>748,314</u>
	<u>\$ 524,089</u>				<u>\$ 489,164</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) 其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 107,719	\$ 79,803
應付員工紅利及董監酬勞	45,409	38,082
應付加工費	21,249	22,358
應付消耗品費	19,675	12,656
應付水電費	7,268	5,933
應付投資款	6,660	-
應付保險費	4,802	4,805
其他應付費用	44,828	35,428
	<u>\$ 257,610</u>	<u>\$ 199,065</u>

(八) 其他非流動負債

	103年12月31日	102年12月31日
應計退休金負債	\$ 184,767	\$ 167,273
長期股權投資貸餘	5,515	-
	<u>\$ 190,282</u>	<u>\$ 167,273</u>

(九) 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：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 195,440)	(\$ 171,662)
計畫資產公允價值	10,673	4,389
認列於資產負債表之淨負債	<u>(\$ 184,767)</u>	<u>(\$ 167,273)</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	103年	102年
1月1日確定福利義務現值	(\$ 171,662)	(\$ 178,375)
當期服務成本	(2,031)	(2,241)
利息成本	(2,983)	(2,647)
精算損益	(19,778)	2
支付之福利	1,014	11,599
12月31日確定福利義務現值	<u>(\$ 195,440)</u>	<u>(\$ 171,662)</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	103年	102年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 4,389	\$ 3,027
計畫資產預期報酬	116	81
計畫資產提撥數	7,154	7,010
支付之福利	(1,014)	(5,712)
計畫資產損益	28	(17)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 10,673</u>	<u>\$ 4,389</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 2,031	\$ 2,241
利息成本	2,983	2,646
計畫資產預期報酬	(116)	(81)
當期退休金成本	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ 4,806</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：

	103年度	102年度
銷貨成本	\$ 3,540	\$ 3,453
推銷費用	451	428
管理費用	574	592
研發費用	333	333
	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ 4,806</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
本期認列	(\$ 19,751)	(\$ 15)
累積金額	<u>(\$ 16,251)</u>	<u>\$ 3,499</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103年及102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103年及102年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為145仟元及64仟元。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年	102年
折現率	1.75%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年	102年	101年度
確定福利義務現值	(\$ 195,440)	(\$ 171,662)	(\$ 178,375)
計畫資產公允價值	10,673	4,389	3,027
計畫剩餘(短絀)	(\$ 184,767)	(\$ 167,273)	(\$ 175,348)
計畫負債之經驗調整	(\$ 18,811)	(\$ 1,060)	(\$ 13,078)
計畫資產之經驗調整	\$ 28	(\$ 17)	(\$ 95)

(10)本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 7,803 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)民國 103 年及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 12,502 仟元及 12,594 仟元。

(十)股本

民國 103 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。

(十一)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。

(十二)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 102 年度及民國 101 年度經股東會決議之盈餘分派案如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 50,428		\$ 35,964	
現金股利	415,807	\$ 5.0	266,116	\$ 3.2
合計	<u>\$ 466,235</u>		<u>\$ 302,080</u>	

6. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	103年度		102年度	
	員工分紅	\$ 35,409	\$ 28,082	
董監酬勞	10,000	10,000		
	<u>\$ 45,409</u>	<u>\$ 38,082</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 103 年度及民國 102 年度員工分紅及董監酬勞分別以 7.5%、2% 及 6%、2% 估列，並認列為民國 103 年度及 102 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 104 年度及 103 年度之損益調整項目。

- (2) 民國 102 年度及 101 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：

	102年度		101年度	
	員工分紅	\$ 28,082	\$ 20,041	
董監酬勞	10,000	9,710		
	<u>\$ 38,082</u>	<u>\$ 29,751</u>		

前述股東會決議之金額與本公司民國 102 年度及 101 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104年3月20日經董事會提議民國103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。

(十三) 其他權益項目

103年度	外幣換算	備供出售投資	總計
期初餘額	\$ 7,666	(\$ 535)	\$ 7,131
重估價 - 總額	-	1,291	1,291
外幣換算差異數:			
- 集團	54,538	-	54,538
- 關聯企業	(2,915)	-	(2,915)
- 稅項	(8,776)	-	(8,776)
期末餘額	\$ 50,513	\$ 756	\$ 51,269
102年度	外幣換算	備供出售投資	總計
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	\$ 7,666	(\$ 535)	\$ 7,131

(十四) 費用性質之額外資訊

	103 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 338,919	\$ 129,148	\$ 468,067
勞健保費用	37,870	5,160	43,030
退休金費用	12,575	4,825	17,400
其他員工福利費用	19,099	6,037	25,136
合計	\$ 408,463	\$ 145,170	\$ 553,633
折舊費用	\$ 28,431	\$ 8,566	\$ 36,997
攤銷費用	\$ 5,626	\$ 7,780	\$ 13,406

	102 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 265,137	\$ 114,278	\$ 379,415
勞健保費用	31,309	2,693	34,002
退休金費用	12,501	4,899	17,400
其他員工福利費用	10,402	3,732	14,134
合計	<u>\$ 319,349</u>	<u>\$ 125,602</u>	<u>\$ 444,951</u>
折舊費用	<u>\$ 44,818</u>	<u>\$ 9,148</u>	<u>\$ 53,966</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,001</u>	<u>\$ 9,078</u>	<u>\$ 15,079</u>

民國 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日員工人數分別為 940 人及 797 人。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	103年度	102年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 86,600	\$ 39,108
未分配盈餘加徵	3,803	5,755
以前年度所得稅低估	8,322	3,668
當期所得稅總額	98,725	48,531
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	26,192	42,218
所得稅費用	<u>\$ 124,917</u>	<u>\$ 90,749</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103年度	102年度
國外營運機構換算差額	(\$ 8,776)	(\$ 10,766)
確定福利義務之精算損益	3,359	2
	<u>(\$ 5,417)</u>	<u>(\$ 10,764)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 110,529	\$ 101,154
按稅法規定免課稅之所得	-	(21,946)
按稅法規定應剔除之費用	2,263	2,118
以前年度所得稅低估數	8,322	3,668
未分配盈餘加徵10%所得稅		
影響數	3,803	5,755
所得稅費用	<u>\$ 124,917</u>	<u>\$ 90,749</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103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	\$ 7,978	\$ 2,681	\$ -	\$ 10,659
備抵存貨呆滯損失	4,149	-	-	4,149
備抵呆帳	889	(302)	-	587
退休金未提撥數	29,032	(384)	-	28,648
金融資產減損損失	2,035	-	-	2,035
員工未休假獎金	2,187	302	-	2,489
確定福利義務之精 算損益	-	-	2,763	2,763
小計	<u>\$ 46,270</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 2,763</u>	<u>\$ 51,330</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,059)	(\$ 697)	\$ -	(\$ 1,756)
採權益法認列 之投資收益	(190,861)	(27,792)	-	(218,653)
長期股權投資累積 換算調整數	(16,883)	-	(8,776)	(25,659)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
確定福利義務 之精算損益	(596)	-	596	-
小計	<u>(\$ 216,564)</u>	<u>(\$ 28,489)</u>	<u>(\$ 8,180)</u>	<u>(\$ 253,233)</u>
合計	<u>(\$ 170,294)</u>	<u>(\$ 26,192)</u>	<u>(\$ 5,417)</u>	<u>(\$ 201,903)</u>

102年度

	認列於		認列於其他	
	期初餘額	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	\$ 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
員工未休假獎金	1,761	426	-	2,187
小計	<u>\$ 47,073</u>	<u>(\$ 803)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,270</u>
-遞延所得稅負債：				
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>(\$ 164,385)</u>	<u>(\$ 41,415)</u>	<u>(\$ 10,764)</u>	<u>(\$ 216,564)</u>
合計	<u>(\$ 117,312)</u>	<u>(\$ 42,218)</u>	<u>(\$ 10,764)</u>	<u>(\$ 170,294)</u>

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 101 年度。
6. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
86年度以前	\$ 71,323	\$ 71,323
87年度以後	1,012,782	970,156
	<u>\$ 1,084,105</u>	<u>\$ 1,041,479</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：

	103年12月31日	102年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 82,878	\$ 75,026
	103年度(預計)	102年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	8.18%	11.01%

(十六) 每股盈餘

	103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>			
普通股股東之本期淨利	\$ 525,253	83,161	\$ 6.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	525,253	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	496	
普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 525,253	83,657	\$ 6.28
		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>			
普通股股東之本期淨利	\$ 504,276	83,161	\$ 6.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	504,276	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	297	
普通股股東之本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 504,276	83,458	\$ 6.04

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。

(十七) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年度	102年度
購置固定資產	\$ 62,891	\$ 660
加：期初應付設備款	2,168	3,031
減：期末應付設備款	(1,468)	(2,168)
本期支付現金	\$ 63,591	\$ 1,523

七、關係人交易(一) 關係人名稱及關係

母公司及子公司之關係，請詳附註十三說明。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	103年度		102年度	
商品銷貨：				
—子公司	\$	270,434	\$	259,177
—關聯企業		110,734		77,443
	\$	<u>381,168</u>	\$	<u>336,620</u>

本公司銷售大陸地區之原料、在製品及成品，主要係透過 ALL TIME 及 SMOOTH TRACK 轉銷予昆山茂順；本公司與關係人之銷貨除銷售予 ALL TIME 及 SMOOTH TRACK 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 NAK THAILAND 為出貨後 90 天內收款，ALL TIME、SMOOTH TRACK 及 NAK INDIA 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. 應收關係人款項

	103年12月31日		102年12月31日	
應收帳款：				
—子公司	\$	127,265	\$	84,937
—關聯企業		88,396		56,182
		215,661		141,119
減：逾期轉列其他應收款	(32,590)	(15,055)
	\$	<u>183,071</u>	\$	<u>126,064</u>

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付息。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：

		103年12月31日		102年12月31日	
	帳齡分佈	逾期	帳齡	逾期	帳齡
子公司	270~720天	\$	13,940	\$	13,793
關聯企業	270~720天		18,650		1,262
		\$	<u>32,590</u>	\$	<u>15,055</u>

3. 資金貸與關係人

(1) 應收帳款逾期而轉列之明細(表列其他應收款-關係人)

	103年12月31日			102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
子公司	\$13,940	6%-10%	\$ 2,949	\$ 13,793	6%-10%	\$ 1,838
關聯企業	18,650	8%	1,023	1,262	8%	515
	<u>\$32,590</u>		<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 15,055</u>		<u>\$ 2,353</u>

(2) 資金貸與明細(表列其他應收款-關係人)

民國 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日無資金貸與子公司，僅餘資金貸與子公司之應收利息皆為 93 仟元尚未收款。

(3) 利息收入(表列其他收入)

	103年度		102年度	
	利息收入		利息收入	
子公司	\$	1,112	\$	1,125
關聯企業		506		178
	\$	1,618	\$	1,303

子公司及關聯企業之資金貸與條件為款項貸與後一年內按月償還。

4. 背書保證情形

	103年12月31日		102年12月31日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	\$ 204,405	\$ 75,563	\$ 104,405	\$ 104,405

上開背書保證係由本公司為子公司-昆山茂順及鴻偉提供保證。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	103年度		102年度	
	薪資及其他短期員工福利	\$	46,785	\$
退職後福利		660		712
總計	\$	47,445	\$	42,561

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
	103年12月31日	102年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 156,587	\$ 157,956	短期及長期借款

上列不動產、廠房及設備質押資產之借款合同業已簽訂，截至民國 103 年 12 月 31 日本公司尚未動用該合約之借款額度。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

背書保證情形請詳附註七(二)。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	103年12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 3,730	\$ 3,836

2.截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 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 15,379 仟元及 6,839 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

本公司之資本管理係依據本公司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

本公司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、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據、應付帳款及其他應付款)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)本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、澳幣及人民幣。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：

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 7,982	5.067	\$ 40,445	2%	\$ 809	\$ -
美金：新台幣	13,104	31.600	414,086	2%	8,282	-
歐元：新台幣	3,661	38.270	140,106	2%	2,802	-
澳幣：新台幣	942	25.790	24,294	2%	486	-
<u>非貨幣性項目</u>						
伊朗幣：新台幣	\$ 41,994,166	0.001	\$ 37,795	2%	\$ -	\$ 756
泰銖：新台幣	57,648	0.947	54,593	2%	-	1,092
美金：新台幣	48,231	31.600	1,524,127	2%	-	30,483

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 23,546	4.894	\$ 115,234	2%	\$ 2,305	\$ -
美金：新台幣	9,538	29.755	283,803	2%	5,676	-
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	-
<u>非貨幣性項目</u>						
伊朗幣：新台幣	\$ 31,594,930	0.001	\$ 31,595	2%	\$ -	\$ 632
泰銖：新台幣	67,018	0.894	59,880	2%	-	1,198
美金：新台幣	44,014	29.755	1,309,632	2%	-	26,193

價格風險

由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。

(2) 信用風險

信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位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. 本公司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. 本公司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，相關信用品質資訊請詳附註六、(三)。
- C. 本公司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. 本公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司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. 下表係本公司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：

103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	\$ 3,182	\$ 810	\$ -	\$ -	\$ 3,992
應付帳款	86,174	7,549	-	-	93,723
其他應付款	176,377	80,892	16	325	257,610

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	92,359	7,911	1,172	-	101,442
其他應付款	135,543	62,993	529	-	199,065

(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。

本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產	<u>\$ 15,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,595</u>
102年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產	<u>\$ 14,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,304</u>

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。本公司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。

十三、附註披露事項

(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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳		擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
												金額	金額					
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-關係人	Y	\$ 14,570	\$13,940	\$13,940	6-10	(1)	\$ 8,393	-	-	-	-	-	\$ 8,393	1,053,738	註3、4
0	茂順密封元件科技股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	其他應收款-關係人	Y	18,650	18,650	18,650	8	(1)	27,359	-	-	-	-	-	27,359	1,053,738	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103年1月1日至103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：

編號	對單一企業		以財產擔保之金額	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)	背書保證	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
	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱							
0	茂順密封元科技股份有限公司	昆山茂順密封件工業有限公司	\$ -	3.96	\$ 332,645	Y	N	Y	
0	茂順密封元科技股份有限公司	茂興醫療器材股份有限公司	\$ 41,000	3.80	332,645	Y	N	N	

註：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)：

持有之公司名稱	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期		帳面金額	持股比例	公允價值	備註
				股數	本				
茂順密封元科技股份有限公司	野村高科技基金	無	備供出售金融資產	1,000,000		\$ 10,020	-	\$ 6,930	
茂順密封元科技股份有限公司	野村日本基金	無	備供出售金融資產	513,571		8,040	-	4,869	
茂順密封元科技股份有限公司	匯豐龍騰電子基金	無	備供出售金融資產	131,199		5,030	-	3,677	
茂順密封元科技股份有限公司	其他(註)	無	備供出售金融資產	-		121	-	119	
			備供出售金融資產評價調整			23,211		\$ 15,595	
						(7,616)			
						\$ 15,595			

註：其餘有價證券未超過該科目5%以其他彙列表示。

- 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者；民國103年度無此事項。
- 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者；民國103年度無此事項。
- 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者；民國103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：

交易對象	交易情形		交易情形		應收(付)票據、帳款	
	貨之公司	對象	佔總進(銷)貨(總)之比例	進(銷)貨之期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	佔總應收(付)票據及帳款之比例
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	子公司	11%	出貨後150天內收款	出貨後45-120天內收款	16%
			\$ 233,169	\$ 92,851		

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 103 年 12 月 31 日無此事項。

9. 從事衍生性金融商品交易：民國 103 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	交易人姓名	交易對象	與交易人之關係(註1)	科目	金額	交易往來情形		佔合併總管收或總資產之比率
						交易條件	情形	
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	銷貨收入	\$ 233,169	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	16,355	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	1	
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	1	銷貨收入	12,516	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後150天內收款	-	
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	應收帳款	92,851	-	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	21,898	-	1	
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	1	應收帳款	10,960	-	-	

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)：

被投資公司名稱	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 數比率	持有 帳面金額	被投資公司		本公司認列之 投資損益	備註
				本期末	去年底			本期末	本期末		
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	100	\$ 1,521,066	\$ 165,715	\$ 165,715		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	100	54,593	5,788	5,788		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	49	37,795	27,991	13,715		
茂順密封元件科技 股份有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	俄羅斯	一般投資業務	12,289	12,289	100	427	(3,657)	(3,657)		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	-	-	-	3,488	3,209	1,070		
茂順密封元件科技 股份有限公司	鴻偉醫療器材股份有限 公司	台灣	橡膠製品製造業	33,300	-	100	32,991	(650)	(309)		註2
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	100	1,518,891	165,715	-		註1、2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	1,520	(8,124)	-		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	76.68	(3,969)	(986)	-		註1、2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	印度	油封銷售	1,149	1,149	74.46	1,248	(239)	-		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	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	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)	截至本期末已 匯回投資收益
		實收資本額	投資方式 (註)	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	100	\$ 165,715	\$ 1,518,253	\$ 201,628

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查核之財務報告認列。

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	經濟部投資審會 核准投資金額 (註)	依經濟部投資審會規定 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	\$ 297,767	\$ 1,580,606

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 103 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

不適用。

十五、首次採用 IFRSs

不適用。

茂順密封元件科技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$ 646	
銀行存款			
活期存款		110,331	
外幣存款	US\$273仟元，兌換率為 NT31.600：US\$1 EUR\$199仟元，兌換率為 NT\$38.270：EUR\$1 RMB\$64仟元，兌換率為 NT\$5.067：RMB\$1	16,480	
支票存款		540	
定期存款		<u>43,070</u>	
		<u>\$ 171,067</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司
應收帳款及票據淨額明細表
 民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
應收票據		
宏奇泵浦工業有限公司	\$ 2,294	
怡聚科技股份有限公司	1,133	
其他	<u>5,597</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
	<u>\$ 9,024</u>	
應收帳款		
DICHTOMATIK AMERICAS LP	\$ 78,858	
DICHTOMATIK GMBH	63,524	
ANGST + PFISTER AG	30,020	
揚弘實業股份有限公司	28,294	
其 他	<u>191,253</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
	391,949	
減：備抵呆帳	(6,250)	
	<u>\$ 385,699</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司
存貨明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		市價決定方式	擔保情形
	成本	市價		
原 料	\$ 92,511	\$ 90,804	重置成本	無
在 製 品	142,855	204,677	淨變現價值	無
製 成 品	212,137	292,499	淨變現價值	無
	447,503	<u>\$ 587,980</u>		
減：備抵呆滯及跌價損失	(24,408)			
	<u>\$ 423,095</u>			

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		評價方式	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價(元)	總價		
SMOOTH STRACK ASSOCIATES LIMITED	4,697,463	\$ 1,301,752	-	\$ 219,314	-	\$ -	4,697,463	100.00%	\$ 1,521,066	\$ 323.81	\$ 1,521,066	權益法
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	15,000	59,880	-	9,144	-	(14,431)	15,000	100.00%	54,593	3,639.53	54,593	權益法
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	150,548	31,595	-	10,614	-	(4,414)	150,548	49.00%	37,795	251.05	37,795	權益法
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	438,178	5,647	-	-	-	(6,074)	438,178	100.00%	(427)	0.97	(427)	權益法
BUSINESS FRIEND LIMITED	-	2,233	-	1,255	-	-	-	33.34%	3,488	-	3,488	權益法
鴻偉醫療器材股份有限公司	-	-	500,000	32,991	-	-	500,000	100.00%	32,991	8.70	4,350	權益法
		1,401,107		240,327		(24,919)			1,649,506			
	(46,930)		(15,772)		-		(62,702)			
		-		-		-			5,515			
	\$	1,354,177		\$ 224,555		(\$ 24,919)			\$ 1,592,319			

減：被投資公司未實現銷售毛利
加：轉列「其他非流動負債」

茂順密封元件科技股份有限公司
 不動產、廠房及設備成本變動明細表
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形	
	或 本	重 估 增 值						
	成	本	重 估 增 值	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形

說明：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(六)。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------------

說明：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(六)。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
營業收入明細表
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
油 封	130,974千個	\$ 1,621,588	
混煉膠	2,221千公斤	353,419	
其 他	63,737千個	<u>244,532</u>	
		2,219,539	
減：銷貨退回及折讓		(<u>4,982</u>)	
		<u>\$ 2,214,557</u>	

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
營業成本明細表
 民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
原料		
期初存料	\$ 108,677	
加：本期進料	658,091	
盤盈	650	
減：轉列費用	(4,489)	
出售原料	(9,285)	
期末存料	(92,511)	
本期耗用原料	661,133	
直接人工	246,667	
製造費用	523,143	
本期製造成本	1,430,943	
加：期初在製品	131,444	
外購膠類	19,276	
減：盤虧	(696)	
轉列費用	(22,291)	
減：出售在製品	(244,069)	
期末在製品	(142,855)	
製成品成本	1,171,752	
加：期初製成品	175,871	
外購製成品	111,161	
盤盈	(194)	
減：轉列費用	(4,252)	
期末製成品	(212,137)	
本期產銷成本	1,242,201	
加：原料銷售成本	9,285	
在製品銷售成本	244,069	
盤盈虧	240	
減：出售下腳及廢料收入	(728)	
營業成本	<u>\$ 1,495,067</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
間	接	人	工	\$	104,827		
水	電	瓦	斯		72,027		
保		險	費		37,951		
折			舊		28,431		
其			他		279,907		
					523,143		
				\$	523,143		每一科目餘額均未 超過本科目金額5%

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	33,385		
運	費				26,798		
外	用	銷	費		9,321		
佣	出	金	支		9,056		
其	他				34,553		
					113,113		
				\$	113,113		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 76,765	
勞 務 費		8,671	
折 舊 用		6,511	
其 他 費		36,870	
		<u>\$ 128,817</u>	每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
其他收益及損失明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額 備	註
淨 外 幣 兌 換 利 益		\$	16,523	
處分不動產、廠房及設備利益			283	
		\$	<u>16,806</u>	

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
財務成本明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
利	息			\$	9		
	費						
	用						

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	103年度			102年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計

「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請參閱附註六(十五)。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1040327

號

會員姓名：(1)楊明經

(簽章)

(2)王玉娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

(1)台省會證字第1482號

會員證書字號：



委託人統一編號：61904541

(2)台省會證字第4111號

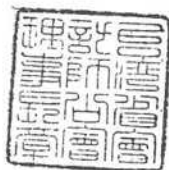
印鑑證明書用途：辦理 茂順密封元件科技股份有限公司

103年度(自民國 103 年 1 月 1 日至

103 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	楊明經	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王玉娟	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：

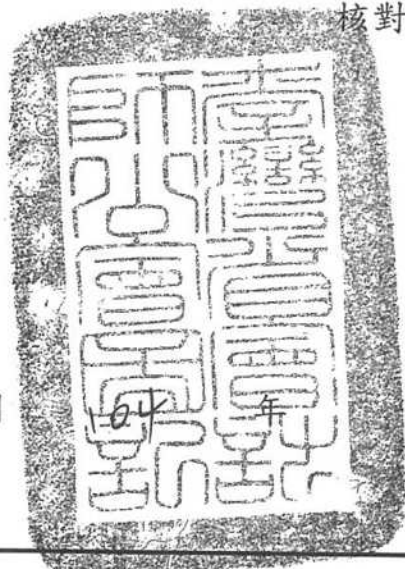


中華民國

月

20

日



台省會計師公會

