

茂順密封元件科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九及九十八年度前三季

(股票代碼 9942)

公司地址：南投市南崗工業區工業路 336 號

電 話：(049)225-5011

茂順密封元件科技股份有限公司

民國九十九及九十八年度前三季財務報表

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 資產負債表 | 6 |
| 五、 | 損益表 | 7 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 現金流量表 | 8 ~ 9 |
| 八、 | 財務報表附註 | |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 14 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 14 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 14 ~ 23 |
| | (五) 關係人交易 | 24 ~ 27 |
| | (六) 抵(質)押之資產 | 27 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 27 |
| | (八) 重大之災害損失 | 27 |
| | (九) 重大之期後事項 | 27 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|----|------|
| (十) | 其他 | 28 | ~ 29 |
| (十一) | 附註揭露事項 | 30 | ~ 35 |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 30 | ~ 32 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 33 | ~ 34 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 34 | ~ 35 |
| (十二) | 部門別財務資訊 | | 不適用 |

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001842 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九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國九十九年九月三十日及民國九十八年九月三十日採權益法評價之長期股權投資新台幣 638,749 仟元及新台幣 600,065 仟元，暨民國九十九年一月一日至九月三十日及民國九十八年一月一日至九月三十日相關之投資收益新台幣 94,241 仟元及新台幣 57,605 仟元，係以該被投資公司同年上半年度或同期間未經會計師查核或核閱之財務報表為依據。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國九十九年前三季所揭露有關被投資公司之資訊，係由被投資公司自行編製，並未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及被投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同年上半年度或同期間經會計師查核或核閱之財務報表而可能需作適當調整或揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「商業會計法」、「商業會計處理準則」、「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，茂順密封元件科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

張志安

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號
行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中華民國九十九年十月二十七日

茂順密封元件科技股份有限公司

資產負債表

民國99年9月30日及98年9月30日

(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

| 資 產 | 99 年 9 月 30 日 | | 98 年 9 月 30 日 | | | 99 年 9 月 30 日 | | 98 年 9 月 30 日 | |
|-----------------------------|---------------|------|---------------|------|---------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | 負債及股東權益 | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 257,197 | 11 | \$ 235,976 | 12 | 2100 短期借款 | \$ 1,986 | - | \$ - | - |
| 1320 備供出售金融資產-流動(附註四(二)) | 16,918 | 1 | 16,526 | 1 | 2120 應付票據 | 5,562 | - | 3,011 | - |
| 1120 應收票據淨額 | 49,959 | 2 | 27,118 | 1 | 2140 應付帳款 | 109,241 | 5 | 44,628 | 2 |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(三)) | 326,482 | 14 | 167,396 | 8 | 2160 應付所得稅(附註四(十四)) | 17,346 | 1 | 7,991 | - |
| 1150 應收帳款-關係人淨額(附註五) | 102,116 | 4 | 81,485 | 4 | 2170 應付費用(附註四(八)及五) | 121,354 | 5 | 63,342 | 3 |
| 1190 其他金融資產-流動(附註五) | 22,622 | 1 | 13,278 | 1 | 2280 其他流動負債(附註四(九)及七) | 40,729 | 2 | 35,121 | 2 |
| 120X 存貨(附註四(四)) | 309,053 | 13 | 255,474 | 12 | 21XX 流動負債合計 | 296,218 | 13 | 154,093 | 7 |
| 1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十四)) | 9,354 | 1 | 14,513 | 1 | 各項準備 | | | | |
| 1298 其他流動資產-其他 | 32,992 | 1 | 25,844 | 1 | 2510 土地增值稅準備(附註四(七)) | 7,165 | - | 7,165 | - |
| 11XX 流動資產合計 | 1,126,693 | 48 | 837,610 | 41 | 其他負債 | | | | |
| 基金及投資 | | | | | 2810 應計退休金負債(附註四(十)) | 115,153 | 5 | 102,117 | 5 |
| 1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五)) | 1,184 | - | 1,184 | - | 2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十四)) | 66,875 | 3 | 75,010 | 4 |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六)) | 638,749 | 27 | 600,065 | 29 | 28XX 其他負債合計 | 182,028 | 8 | 177,127 | 9 |
| 1440 其他金融資產-非流動 | 108 | - | 107 | - | 2XXX 負債總計 | 485,411 | 21 | 338,385 | 16 |
| 14XX 基金及投資合計 | 640,041 | 27 | 601,356 | 29 | 股東權益 | | | | |
| 固定資產(附註四(七)及六) | | | | | 股本(附註四(十一)) | | | | |
| 成本 | | | | | 3110 普通股股本 | 831,613 | 35 | 831,613 | 40 |
| 1501 土地 | 134,342 | 6 | 134,342 | 6 | 資本公積(附註四(十二)) | | | | |
| 1511 土地改良物 | 5,940 | - | 5,855 | - | 3213 轉換公司債溢價 | 208,642 | 9 | 208,642 | 10 |
| 1521 房屋及建築 | 415,331 | 18 | 411,959 | 20 | 3270 合併溢額 | 6,101 | - | 6,101 | 1 |
| 1531 機器設備 | 414,218 | 18 | 404,156 | 20 | 保留盈餘(附註四(十三)) | | | | |
| 1551 運輸設備 | 13,498 | - | 11,612 | 1 | 3310 法定盈餘公積 | 273,135 | 12 | 251,595 | 12 |
| 1561 辦公設備 | 18,440 | 1 | 16,864 | 1 | 3320 特別盈餘公積 | - | - | - | - |
| 1681 其他設備 | 198,541 | 8 | 192,469 | 9 | 3350 未分配盈餘 | 527,731 | 22 | 393,851 | 19 |
| 15X8 重估增值 | 48,521 | 2 | 48,521 | 2 | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 15XY 成本及重估增值 | 1,248,831 | 53 | 1,225,778 | 59 | 3460 未實現重估增值(附註四(七)) | 24,595 | 1 | 24,595 | 1 |
| 15X9 減: 累計折舊 | (672,117) | (28) | (614,885) | (30) | 3450 金融商品之未實現損益 | (1,210) | (| (1,602) | - |
| 1670 未完工程及預付設備款 | 4,518 | - | 8,696 | 1 | 3420 累積換算調整數 | 38,922 | 2 | 50,481 | 3 |
| 15XX 固定資產淨額 | 581,232 | 25 | 619,589 | 30 | 3430 未認列為退休金成本之淨損失 | (41,960) | (2) | (39,798) | (2) |
| 無形資產 | | | | | 3XXX 股東權益總計 | 1,867,569 | 79 | 1,725,478 | 84 |
| 1770 遞延退休金成本(附註四(十)) | 995 | - | 1,430 | - | 重大承諾及或有事項(附註七) | | | | |
| 其他資產 | | | | | 負債及股東權益總計 | | | | |
| 1880 其他資產-其他 | 4,019 | - | 3,878 | - | | \$ 2,352,980 | 100 | \$ 2,063,863 | 100 |
| 1XXX 資產總計 | \$ 2,352,980 | 100 | \$ 2,063,863 | 100 | | | | | |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、張志安會計師民國九十九年十月二十七日核閱報告。

董事長: 石正復

經理人: 石銘耀

會計主管: 薛汝青

茂順密封元件科技股份有限公司
現金流量表
民國99年1月1日至9月30日及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|---------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | |
| 本期淨利 | \$ 304,475 | \$ 131,599 |
| 調整項目 | | |
| 折舊費用 | 44,496 | 51,123 |
| 各項攤提 | 1,838 | 5,036 |
| 金融資產評價利益 | - | (29) |
| 未實現銷貨毛利 | 2,971 | 2,333 |
| 採權益法認列之投資收益 | (94,241) | (57,605) |
| 採權益法評價者之現金股利收現數 | 7,400 | 4,935 |
| 金融資產減損損失 | - | 3,147 |
| 存貨呆滯及跌價損失 | - | 8,268 |
| 處分固定資產損失淨額 | 431 | 21 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產淨變動數 | - | 80,603 |
| 應收票據 | (26,970) | 10,006 |
| 應收帳款(含關係人) | (146,099) | 52,207 |
| 其他金融資產 - 流動 | (4,454) | (7,955) |
| 存貨 | (57,991) | 21,426 |
| 遞延所得稅資產及負債淨變動數 | 11,163 | (2,977) |
| 其他流動資產 | (17,263) | 2,909 |
| 應付票據(含關係人) | 3,038 | 150 |
| 應付帳款(含關係人) | 58,052 | (9,373) |
| 應付所得稅 | (282) | 6,506 |
| 應付費用 | 31,714 | (31,189) |
| 其他流動負債 | 5,100 | 2,991 |
| 應計退休金負債 | 8,039 | 7,999 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>131,417</u> | <u>282,131</u> |

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司
現金流量表
民國99年1月1日至9月30日及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | |
| 長期股權投資增加數 | (\$ 9,585) | (\$ 2,764) |
| 購置固定資產 | (17,502) | (19,068) |
| 處分固定資產價款 | - | 35 |
| 其他資產增加 | (2,356) | (2,300) |
| 其他金融資產-非流動減少 | - | 3 |
| 投資活動之淨現金流出 | (29,443) | (24,094) |
| <u>融資活動之現金流量</u> | | |
| 短期借款淨變動數 | 1,986 | - |
| 發放現金股利 | (232,852) | (232,518) |
| 融資活動之淨現金流出 | (230,866) | (232,518) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加 | (128,892) | 25,519 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 386,089 | 210,457 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 257,197</u> | <u>\$ 235,976</u> |
| <u>現金流量資訊之補充揭露</u> | | |
| 本期支付利息(不含利息資本化) | <u>\$ 4</u> | <u>\$ 7</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 28,116</u> | <u>\$ 18,915</u> |
| 支付部份現金購置固定資產 | | |
| 固定資產本期增添數 | \$ 19,827 | \$ 17,472 |
| 期初應付設備款 | 1,720 | 4,376 |
| 期末應付設備款 | (4,045) | (2,780) |
| | <u>\$ 17,502</u> | <u>\$ 19,068</u> |

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、張志安會計師民國九十九年十月二十七日核閱報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

茂 順 密 封 元 件 科 技 股 份 有 限 公 司

財 務 報 表 附 註

民 國 99 年 9 月 30 日 及 98 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 65 年 8 月。主要營業項目為從事各類油封之加工製造、橡膠機械製造、金屬模具製造及進出口等有關業務。本公司股票自民國 91 年 1 月 28 日起經核准在臺灣證券交易所買賣。截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司員工人數為 763 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

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

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

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

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(四) 備供出售金融資產

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

(五) 應收帳款

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

(六) 備抵呆帳

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

(七) 存貨

採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取

得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 採權益法之長期股權投資

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

(十) 固定資產

1. 除已依法辦理重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，採定率遞減法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 55 年外，餘為 3 年至 10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。固定資產處分利益列為營業外收支項下。

(十一) 遞延費用

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

(十二) 非金融資產減損

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

(十三) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十四) 所得稅

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

(十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十六) 收入成本

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

(十七) 每股盈餘

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

(十八) 會計估計

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

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使民國 98 年前三季營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 8,246 仟元及減少 8,246 仟元，淨利減少 2,632 仟元，每股盈餘減少 0.03 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 99 年 9 月 30 日 | 98 年 9 月 30 日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 246 | \$ 242 |
| 活期存款 | 256,327 | 235,337 |
| 支票存款 | 624 | 397 |
| | <u>\$ 257,197</u> | <u>\$ 235,976</u> |

(二) 備供出售金融資產-流動

| | 99 年 9 月 30 日 | 98 年 9 月 30 日 |
|---------|------------------|------------------|
| 開放型基金 | \$ 28,115 | \$ 28,115 |
| 上市櫃公司股票 | 121 | 121 |
| | 28,236 | 28,236 |
| 減：評價調整 | (11,318) | (11,710) |
| | <u>\$ 16,918</u> | <u>\$ 16,526</u> |

本公司民國 99 年及 98 年前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 482 仟元(貸方)及 5,529 仟元(貸方)。

(三) 應收帳款淨額

| | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 336,568 | \$ 194,563 |
| 減：備抵呆帳 | (10,086) | (27,167) |
| | <u>\$ 326,482</u> | <u>\$ 167,396</u> |

(四) 存貨

| | 99年9月30日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 69,680 | (\$ 5,092) | \$ 64,588 |
| 在製品 | 135,714 | (1,498) | 134,216 |
| 製成品 | 122,655 | (12,406) | 110,249 |
| 合計 | <u>\$ 328,049</u> | <u>(\$ 18,996)</u> | <u>\$ 309,053</u> |

| | 98年9月30日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 78,160 | (\$ 5,092) | \$ 73,068 |
| 在製品 | 88,231 | (1,498) | 86,733 |
| 製成品 | 108,079 | (12,406) | 95,673 |
| 合計 | <u>\$ 274,470</u> | <u>(\$ 18,996)</u> | <u>\$ 255,474</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | 99年前三季 | 98年前三季 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 838,312 | \$ 533,284 |
| 未分攤之固定製造費用 | - | 5,469 |
| 跌價損失 | - | 3,510 |
| 呆滯損失 | - | 4,758 |
| 其他 | (1,053) | (22) |
| | <u>\$ 837,259</u> | <u>\$ 546,999</u> |

(五) 以成本衡量之金融資產

| | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 富醫科技股份有限公司 | \$ 992 | \$ 992 |
| 巨邦二創業投資股份有限公司 | 192 | 192 |
| | <u>\$ 1,184</u> | <u>\$ 1,184</u> |

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司以成本衡量之金融資產-巨邦二創業投資股份有限公司及富醫科

技股份有限公司因歷年來經營持續發生虧損，經評估後對所持有之股權投資於民國 98 年前三季認列 3,147 仟元之減損損失。

(六) 採權益法之長期股權投資

| 被 投 資 公 司 | 99 年 9 月 30 日 | | 98 年 9 月 30 日 | |
|-------------------------------------------|-------------------|------|-------------------|------|
| | 帳列數 | 持股比例 | 帳列數 | 持股比例 |
| SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED | \$ 568,991 | 100% | \$ 542,420 | 100% |
| NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. | 37,428 | 100% | 27,600 | 100% |
| KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. | 25,653 | 49% | 25,258 | 49% |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | 6,677 | 100% | 4,787 | 100% |
| | <u>\$ 638,749</u> | | <u>\$ 600,065</u> | |

1. 有關採權益法認列之長期投資損益明細如下：

| | 99年前三季 | 98年前三季 |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED | \$ 81,810 | \$ 49,482 |
| NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. | 6,697 | 4,526 |
| KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. | 2,704 | 4,514 |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | 3,030 | (917) |
| | <u>\$ 94,241</u> | <u>\$ 57,605</u> |

上開投資收益係依各被投資公司同年上半年度或同期間自行結算未經會計師查核或核閱之財務報表認列損益。

2. 本公司為拓展大陸廣大內銷市場，乃於第三地區設立 SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED 透過香港再轉投資大陸地區設立昆山茂順密封件工業有限公司。
3. 本公司為拓展國際市場及東南亞市場，建立各式密封件的銷售據點，乃於泰國設立 NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. 及於第三地區設立 SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.，再轉投資巴西及俄羅斯等地區。

(七) 固定資產

| 資產名稱 | 99 | 年 | 9 | 月 | 30 | 日 |
|----------------|--------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 原始成本 | 重估增值 | 合 | 計 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 134,342 | \$ 48,521 | \$ 182,863 | | \$ - | \$ 182,863 |
| 土地改良物 | 5,940 | - | 5,940 | | 5,739 | 201 |
| 房屋及建築 | 415,331 | - | 415,331 | | 152,531 | 262,800 |
| 機器設備 | 414,218 | - | 414,218 | | 325,063 | 89,155 |
| 運輸設備 | 13,498 | - | 13,498 | | 10,627 | 2,871 |
| 辦公設備 | 18,440 | - | 18,440 | | 15,336 | 3,104 |
| 其他設備 | 198,541 | - | 198,541 | | 162,821 | 35,720 |
| 預付設備款 及未完工程 | 4,518 | - | 4,518 | | - | 4,518 |
| | <u>\$1,204,828</u> | <u>\$ 48,521</u> | <u>\$1,253,349</u> | | <u>\$ 672,117</u> | <u>\$ 581,232</u> |
| 資產名稱 | 98 | 年 | 9 | 月 | 30 | 日 |
| 原始成本 | 重估增值 | 合 | 計 | 累計折舊 | 帳面價值 | |
| 土地 | 134,342 | \$ 48,521 | \$ 182,863 | \$ - | \$ 182,863 | |
| 土地改良物 | 5,855 | - | 5,855 | 5,672 | \$ 183 | |
| 房屋及建築 | 411,959 | - | 411,959 | 133,524 | 278,435 | |
| 機器設備 | 404,156 | - | 404,156 | 301,459 | 102,697 | |
| 運輸設備 | 11,612 | - | 11,612 | 10,007 | 1,605 | |
| 辦公設備 | 16,864 | - | 16,864 | 13,779 | 3,085 | |
| 其他設備 | 192,469 | - | 192,469 | 150,444 | 42,025 | |
| 預付設備款 及未完工程 | 8,696 | - | 8,696 | - | 8,696 | |
| | <u>\$1,185,953</u> | <u>\$ 48,521</u> | <u>\$1,234,474</u> | <u>\$ 614,885</u> | <u>\$ 619,589</u> | |

1. 歷年土地重估增值情形如下：

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

土地增值稅稅率因法律修正調降，致本公司帳上原估列之土地增值稅

減少 16,916 仟元，並於民國 94 年度轉列資本公積。

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

(八) 應付費用

| | <u>99 年 9 月 30 日</u> | <u>98 年 9 月 30 日</u> |
|---------|----------------------|----------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 65,353 | \$ 31,629 |
| 應付加工費 | 10,867 | 4,635 |
| 應付消耗品費 | 6,615 | 3,617 |
| 應付水電費 | 5,391 | 3,998 |
| 應付保險費 | 4,800 | 3,357 |
| 應付佣金 | 3,472 | 3,435 |
| 其他應付費用 | 24,856 | 12,671 |
| | <u>\$ 121,354</u> | <u>\$ 63,342</u> |

(九) 其他流動負債

| | <u>99 年 9 月 30 日</u> | <u>98 年 9 月 30 日</u> |
|-------|----------------------|----------------------|
| 遞延貸項 | \$ 24,625 | \$ 21,653 |
| 預收貨款 | 5,365 | 5,154 |
| 應付設備款 | 4,045 | 2,780 |
| 其他 | 6,694 | 5,534 |
| | <u>\$ 40,729</u> | <u>\$ 35,121</u> |

(十) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。員工於達特定年資後離職時，即依該員工所累積之基數支付退休金。本公司並按月就薪資總額 6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 99 年及 98 年前三季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 7,134 仟元及 7,699 仟元，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 3,014 仟元及 3,493 仟元。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退

退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 99 年及 98 年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 7,566 仟元及 7,501 仟元。

(十一)股本

截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，實收資本額為 831,613 仟元，每股面額 10 元。

(十二)資本公積

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

(十三)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，惟鑑於未來數年仍有重大之擴廠計劃，故每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，應分派員工紅利不低於百分之三，發放董監事酬勞不高於百分之三，餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘百分之五十以上，其中現金紅利應為股東紅利總額之百分之二十以上，惟此項盈餘提供分派之比率及股東紅利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 自民國 89 年度起，依行政院金融監督管理委員會之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

4. 本公司於民國 99 年 6 月 15 日及 98 年 6 月 10 日經股東會決議，發放現金股利皆為 2.8 元。

5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

| | 99年前三季 | | 98年前三季 | |
|------|--------|--------|--------|-------|
| 員工紅利 | \$ | 15,615 | \$ | 5,916 |
| 董監酬勞 | | 7,987 | | 1,972 |
| | \$ | 23,602 | \$ | 7,888 |

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 99 年前三季員工紅利及董監酬勞分別以 6%及 3%估列，民國 98 年前三季員工紅利及董監酬勞分別以 6%及 2%估列，並認列為民國 99 年及 98 年前三季之營業成本及營業費用。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會決議之 98 年度員工紅利及董監酬勞與 98 年度財務報表認列之金額一致。

(十四)所得稅

| | 99年前三季 | | 98年前三季 | |
|--------------------|--------|---------|--------|---------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ | 58,378 | \$ | 38,466 |
| 五年免稅之所得稅影響數 | (| 14,332) | (| 9,929) |
| 永久性差異之所得稅影響數 | | 1,778 | | 2,592 |
| 投資抵減之所得稅影響數 | (| 200) | (| 639) |
| 以前年度所得稅高估數 | (| 940) | | 139 |
| 稅法修正之所得稅影響數 | (| 5,757) | (| 11,969) |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅影響數 | | - | | 3,646 |
| 所得稅費用 | | 38,927 | | 22,306 |
| 遞延所得稅資產及負債淨變動數 | (| 7,362) | | 9,016 |
| 長期投資累積換算調整數之所得稅影響數 | (| 3,802) | (| 6,039) |
| 以前年度所得稅高估數 | | 940 | (| 139) |
| 暫繳及扣繳稅款 | (| 11,357) | (| 17,153) |
| 應付所得稅 | \$ | 17,346 | \$ | 7,991 |

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

3. 民國99年及98年9月30日之遞延所得稅資產及負債：

| | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅資產總額－流動 | \$ 9,354 | \$ 14,513 |
| 遞延所得稅負債總額－流動 | - | - |
| | <u>\$ 9,354</u> | <u>\$ 14,513</u> |
| 遞延所得稅資產總額－非流動 | \$ 10,792 | \$ 10,543 |
| 遞延所得稅負債總額－非流動 | (77,667) | (85,553) |
| | <u>(\$ 66,875)</u> | <u>(\$ 75,010)</u> |

4. 民國99年及98年9月30日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

| | 99年9月30日 | | 98年9月30日 | |
|--------------|------------|--------------------|------------|--------------------|
| | 金 額 | 所 得 稅 影 響 數 | 金 額 | 所 得 稅 影 響 數 |
| 流 動： | | | | |
| 備抵呆帳 | \$ 10,086 | \$ 1,715 | \$ 27,330 | \$ 5,466 |
| 未實現兌換(利益)損失 | 1,318 | 224 | 4,584 | 917 |
| 未實現聯屬公司間銷貨利益 | 24,625 | 4,186 | 21,653 | 4,331 |
| 備抵存貨呆滯損失 | 18,996 | <u>3,229</u> | 18,996 | <u>3,799</u> |
| | | <u>\$ 9,354</u> | | <u>\$ 14,513</u> |
| 非流動： | | | | |
| 退休金未提撥數 | \$ 63,482 | \$ 10,792 | \$ 52,716 | \$ 10,543 |
| 採權益法認列之投資收益 | (409,967) | (69,695) | (364,661) | (72,932) |
| 長期投資累積換算調整數 | (46,894) | <u>(7,972)</u> | (63,100) | <u>(12,621)</u> |
| | | <u>(\$ 66,875)</u> | | <u>(\$ 75,010)</u> |

5. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國96年度。

6. 截至民國99年6月30日本公司有關未分配盈餘明細如下：

| | |
|----------------|-------------------|
| 86年及以前年度未分配盈餘 | \$ 71,323 |
| 87年及以後年度之未分配盈餘 | <u>456,408</u> |
| | <u>\$ 527,731</u> |

7. 截至民國99年9月30日及98年9月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為24,835仟元及32,573仟元，民國98年度盈餘分配之稅額扣抵比率為16.35%，民國99年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為5.44%。

(十五) 普通股每股盈餘

| | 99 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 三 | |
|---------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|---------------|
| | 年 | | | 季 | |
| | 金額 稅前 | (分子) 稅後 | | 每股盈餘(元) 稅前 稅後 | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$343,402 | \$304,475 | 83,161 | <u>\$4.13</u> | <u>\$3.66</u> |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響: | | | | | |
| 員工紅利 | - | - | 381 | | |
| 稀釋每股盈餘: | | | | | |
| 本期淨利加潛在 普通股之影響 | <u>\$343,402</u> | <u>\$304,475</u> | <u>83,542</u> | <u>\$4.11</u> | <u>\$3.64</u> |
| | 98 | | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 三 | |
| | 年 | | | 季 | |
| | 金額 稅前 | (分子) 稅後 | | 每股盈餘(元) 稅前 稅後 | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 本期淨利 | \$153,905 | \$131,599 | 83,082 | <u>\$1.85</u> | <u>\$1.58</u> |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響: | | | | | |
| 可轉換公司債 | - | - | 79 | | |
| 員工紅利 | - | - | 343 | | |
| 稀釋每股盈餘: | | | | | |
| 本期淨利加潛在 普通股之影響 | <u>\$153,905</u> | <u>\$131,599</u> | <u>83,504</u> | <u>\$1.84</u> | <u>\$1.58</u> |

於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將全數採發放股票方式，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。

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

| 性 質 別 | 99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | | |
|---------|-------------------------|------------------|-------------------|
| | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
| 用 人 費 用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 176,756 | \$ 57,394 | \$ 234,150 |
| 勞健保費用 | 15,947 | 4,618 | 20,565 |
| 退休金費用 | 11,006 | 3,694 | 14,700 |
| 其他用人費用 | 7,103 | 1,847 | 8,950 |
| | <u>\$ 210,812</u> | <u>\$ 67,553</u> | <u>\$ 278,365</u> |
| 折 舊 費 用 | <u>\$ 40,516</u> | <u>\$ 3,980</u> | <u>\$ 44,496</u> |
| 攤 銷 費 用 | <u>\$ 537</u> | <u>\$ 1,301</u> | <u>\$ 1,838</u> |
| | | | |
| 性 質 別 | 98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | | |
| | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
| 用 人 費 用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 118,244 | \$ 47,697 | \$ 165,941 |
| 勞健保費用 | 12,938 | 4,137 | 17,075 |
| 退休金費用 | 10,898 | 4,302 | 15,200 |
| 其他用人費用 | 2,817 | 1,195 | 4,012 |
| | <u>\$ 144,897</u> | <u>\$ 57,331</u> | <u>\$ 202,228</u> |
| 折 舊 費 用 | <u>\$ 46,475</u> | <u>\$ 4,648</u> | <u>\$ 51,123</u> |
| 攤 銷 費 用 | <u>\$ 2,223</u> | <u>\$ 2,813</u> | <u>\$ 5,036</u> |

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

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

(二)與關係人之重大交易事項

1. 銷貨

| | 99 年 前 三 季 | | 98 年 前 三 季 | |
|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 金 額 | 估本公司 銷貨淨額 百分比 | 金 額 | 估本公司 銷貨淨額 百分比 |
| ALL TIME | \$ 124,541 | 10 | \$ 74,006 | 10 |
| NAK KISH | 72,915 | 6 | 55,722 | 7 |
| NAK RUSSIA | 16,255 | 1 | 7,533 | 1 |
| NAK THAILAND | 11,201 | 2 | 9,463 | 2 |
| 其 他 | 6,051 | - | 2,897 | - |
| | <u>\$ 230,963</u> | <u>19</u> | <u>\$ 149,621</u> | <u>20</u> |

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

2. 進貨

| | 99 年 前 三 季 | | 98 年 前 三 季 | |
|-------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | 金 額 | 估本公司 進貨淨額 百分比 | 金 額 | 估本公司 進貨淨額 百分比 |
| 全順工業社 | \$ 1,127 | - | \$ 571 | - |
| 正磊工業 | 937 | - | 420 | - |
| 昆山茂順 | - | - | 3,230 | 1 |
| 其他 | 115 | - | 35 | - |
| | <u>\$ 2,179</u> | <u>-</u> | <u>\$ 4,256</u> | <u>1</u> |

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

3. 加工費

| | 99 年 前 三 季 | | 98 年 前 三 季 | |
|-------|------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| | 金 額 | 估本公司 加工費 百分比 | 金 額 | 估本公司 加工費 百分比 |
| 茂華工業社 | \$ 3,797 | 19 | \$ 1,820 | 9 |
| 家蓬企業社 | 3,613 | 18 | 1,823 | 9 |
| 其 他 | 3,940 | 19 | 2,121 | 10 |
| | <u>\$ 11,350</u> | <u>56</u> | <u>\$ 5,764</u> | <u>28</u> |

本公司與關係人之加工費係按一般價格及條件辦理。

4. 應收帳款

| | 99 年 9 月 30 日 | | 98 年 9 月 30 日 | |
|---------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 金 額 | 估本公司 應收帳款 百分比 | 金 額 | 估本公司 應收帳款 百分比 |
| ALL TIME | \$ 42,523 | 10 | \$ 30,463 | 12 |
| NAK KISH | 40,387 | 9 | 43,328 | 18 |
| NAK BRASIL | 12,197 | 3 | 7,646 | 3 |
| NAK RUSSIA | 12,968 | 3 | 5,461 | 2 |
| 其 他 | 3,950 | 1 | 3,612 | 1 |
| | 112,025 | <u>26</u> | 90,510 | <u>36</u> |
| 減：逾期轉列其他應收款 (| 9,909) | | (5,798) | |
| 備抵呆帳 | - | | (3,227) | |
| | <u>\$ 102,116</u> | | <u>\$ 81,485</u> | |

上開逾期轉列其他應收款係將逾授信期間之應收帳款予以轉列，其帳齡分布情形如下：

| | 99 年 9 月 30 日 | |
|------------|---------------|-----------------|
| | 帳 齡 分 佈 | 逾 期 帳 齡 |
| NAK BRASIL | 270~720天 | \$ 5,707 |
| NAK RUSSIA | 270~720天 | 2,527 |
| NAK KISH | 270~360天 | 1,675 |
| | | <u>\$ 9,909</u> |
| | 98 年 9 月 30 日 | |
| | 帳 齡 分 佈 | 逾 期 帳 齡 |
| NAK BRASIL | 270~720天 | \$ 4,787 |
| NAK RUSSIA | 270~720天 | 507 |
| NAK KISH | 270~360天 | 504 |
| | | <u>\$ 5,798</u> |

5. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

(1)截至民國99年9月30日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

| | 99年9月30日 | | 98年9月30日 | |
|------------|----------|-------|----------|-------|
| NAK BRASIL | \$ | 5,707 | \$ | 4,787 |
| NAK RUSSIA | | 2,527 | | 507 |
| NAK KISH | | 1,675 | | 504 |
| | \$ | 9,909 | \$ | 5,798 |

(2)民國99年及98年前三季資金貸與明細如下：

| | 99年前三季 | | | | | |
|------------|--------|----------|----------|------|--------|--------|
| | 最高餘額 | 發生日期 | 金額 | 期末餘額 | 利率 | 本期利息收入 |
| NAK BRASIL | 99.1 | \$ 4,011 | \$ 4,011 | 10% | \$ 301 | \$ 819 |

| | 98年前三季 | | | | | |
|------------|--------|----------|----------|------|--------|--------|
| | 最高餘額 | 發生日期 | 金額 | 期末餘額 | 利率 | 本期利息收入 |
| NAK BRASIL | 98.1 | \$ 4,011 | \$ 4,011 | 10% | \$ 301 | \$ 418 |

6. 背書保證情形

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

| | 99年6月30日 | 98年6月30日 |
|------|-----------|----------|
| 昆山茂順 | \$ 63,000 | \$ - |

六、抵(質)押之資產

| 資產項目 | 擔保用途 | 帳面價值 | |
|------|---------|------------|------------|
| | | 99年9月30日 | 98年9月30日 |
| 固定資產 | 短期及長期借款 | \$ 164,367 | \$ 166,716 |

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國99年9月30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約為新台幣28,425仟元。

(二)截至民國99年9月30日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額計3,248仟元，尚未支付價款計2,242仟元。

(三)有關為關係人背書保證情形，請詳「附註五-關係人交易」說明。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

| 金 融 資 產 | 99 年 9 月 30 日 | | |
|----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 |
| 非衍生性金融商品 | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融資產 | \$ 758,484 | \$ - | \$ 758,484 |
| 備供出售金融商品 | 16,918 | 16,918 | - |
| 以成本衡量之金融資產 | 1,184 | - | - |
| | <u>\$ 776,586</u> | <u>\$ 16,918</u> | <u>\$ 758,484</u> |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融負債 | <u>\$ 290,853</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 290,853</u> |
| | | | |
| 金 融 資 產 | 98 年 9 月 30 日 | | |
| | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之價值 | 評價方法 估計之價值 |
| 非衍生性金融商品 | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融資產 | \$ 525,360 | \$ - | \$ 525,360 |
| 備供出售金融商品 | 16,526 | 16,526 | - |
| 以成本衡量之金融資產 | 1,184 | - | - |
| | <u>\$ 543,070</u> | <u>\$ 16,526</u> | <u>\$ 525,360</u> |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融負債 | <u>\$ 127,286</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 127,286</u> |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

開報價為公平價值。

(二) 重大財務風險控制

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

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

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

(2)本公司主要之銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變。

2. 信用風險

(1)本公司投資之金融商品，係透過活絡市場下單交易，且係與信用良好之金融機構往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(2)本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

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

4. 利率變動之現金流量風險

本公司因利率變動產生之現金流量風險甚小。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

民國99年1月1日至9月30日：

| 編號 | 名稱 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最 | 期 末 | 利率 | 資金貸與 | 業務往來 | 有短期融通資 | 提列備抵 | 擔保品 | 對個別對象資金 | 資金貸與 | |
|----|----------------|--------------------------------------------------------------------|-----------|---------|---------|-----|------|-------------|--------|------|-----|---------|------------|------------|
| | | | | 高餘額 | 餘 額 | | | | | | | | | 區 間 |
| 0 | 茂順密封元件科技股份有限公司 | NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. | 其他金融資產-流動 | \$4,011 | \$4,011 | 10% | (1) | 銷貨 \$ 6,848 | - | \$ - | - | \$ - | \$ 166,323 | \$ 747,028 |
| 0 | 茂順密封元件科技股份有限公司 | NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. | 其他金融資產-流動 | 6,954 | 5,707 | 10% | (1) | 銷貨 6,848 | - | - | - | - | 166,323 | 747,028 |
| 0 | 茂順密封元件科技股份有限公司 | NAK INTERNATIONAL LTD. | 其他金融資產-流動 | 2,527 | 2,527 | 8% | (1) | 銷貨 16,816 | - | - | - | - | 166,323 | 747,028 |
| 0 | 茂順密封元件科技股份有限公司 | KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. | 其他金融資產-流動 | 1,675 | 1,675 | - | (1) | 銷貨 83,335 | - | - | - | - | 166,323 | 747,028 |

註1：(1)有業務往來者限額：貸與總金額以不超過本公司淨值40%為限，個別貸與金額以不超過本公司股本20%為限。

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

(3)有短期融通資金之必要者限額：貸與總金額以不超過本公司淨值40%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

註2：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註3：依(93)基秘字第167號規定將逾授信期間之帳款轉列其他應收款。

2. 為他人背書保證：

民國99年1月1日至9月30日：

| 編號 | 背書保證者 | 背書保證對象 | 對單一聯屬企業 | 本期最高 | 期末背書保證 | 以財產擔保之 | 累計背書保證金額 | | |
|----|----------------|---------------|---------|------------|-----------|-----------|----------|-----------|--------------|
| | | | | | | | 背書保證限額 | 本期最高 | 期末背書保證 |
| 編號 | 公 司 名 稱 | 公 司 名 稱 | 關 係 | (註二) | 背書保證餘額 | 餘 額 | 背書保證金額 | 淨 值 之 比 率 | 背書保證最高限額(註二) |
| 1 | 茂順密封元件科技股份有限公司 | 昆山茂順密封件工業有限公司 | (註一) | \$ 166,322 | \$ 63,000 | \$ 63,000 | \$ - | 3.37% | \$ 332,645 |

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

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

3. 期末持有有價證券情形：

民國98年9月30日

| 本公司或被投資公司名稱 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 股數/單位 | 帳面金額 | 比率 | 市價 | 備註 |
|----------------|-------------|----------------|--------------|----------|-----------|----|-----------|----|
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | 安泰ING高科技基金 | 無 | 備供出售金融資產 | 1,000仟單位 | \$ 10,020 | - | \$ 5,710 | |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | 安泰ING日本基金 | 無 | 備供出售金融資產 | 514仟單位 | 8,040 | - | 3,718 | |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | 匯豐龍騰開放型基金 | 無 | 備供出售金融資產 | 131仟單位 | 5,030 | - | 3,245 | |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | 安泰ING台灣運籌基金 | 無 | 備供出售金融資產 | 246仟單位 | 5,025 | - | 4,168 | |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | 其他(註1) | 無 | 備供出售金融資產 | - | 121 | - | 77 | |
| | | | | | 28,236 | | \$ 16,918 | |
| | | | 備供出售金融資產評價調整 | | (11,318) | | | |
| | | | | | \$ 16,918 | | | |

| 本公司或被投資公司名稱 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 股數/單位 | 帳面金額 | 比率 | 市價 | 備註 |
|----------------|---------------|----------------|------------|-------|----------|-------|----------|------|
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | 富醫科技股份有限公司 | 採成本法評價之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產 | 142仟股 | \$ 992 | 7.12% | \$ 992 | (註2) |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | 巨邦二創業投資股份有限公司 | 採成本法評價之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產 | 694仟股 | 192 | 1.48% | 192 | (註2) |
| | | | | | \$ 1,184 | | \$ 1,184 | |

| 本公司或被投資公司名稱 | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人與本公司之關係 | 帳列科目 | 股數/單位 | 帳面金額 | 比率 | 市價 | 備註 |
|----------------|---------------------------------|----------------|-------------|---------|------------|---------|------------|------|
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 4,698仟股 | \$ 568,991 | 100.00% | \$ 568,991 | (註2) |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | 其他(註1) | - | 採權益法之長期股權投資 | - | 69,758 | | 69,758 | (註2) |
| | | | | | \$ 638,749 | | \$ 638,749 | |

註1:其餘有價證券未超過該科目5%以其他彙列表示。

註2:未有公開市場者，其市價以同期間股權淨值列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國99年前三季無此事項。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國99年前三季無此事項。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國99年前三季無此事項。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
民國99年前三季

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | 應收(付)票據、帳款 | | | | |
|----------------|--------------------------|--------------|---------------|-------------|------------|-------------------|---------------|-----------------|-----|---|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨額之比率 | 授信期間 | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | 應收(付)票據及帳款金額 | 佔總應收(付)票據及帳款之比率 | 備註 | |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | ALL TIME INDUSTRIAL LTD. | 本公司對其影響力之貿易商 | 銷貨 \$ 124,541 | 10% | 出貨後150天內收款 | 註 | 出貨後45-120天內收款 | \$ 42,523 | 10% | 無 |

註：本公司銷售予ALL TIME產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99年9月30日無此事項。

9. 從事衍生性金融商品交易：民國99年前三季無此事項。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區…等之相關資訊：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 本公司持有被投資公司 | | 帳面金額 | 本期(損)益 | 之投資(損)益 | 備註 |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------|---------|------------|------------|------------|--------|------------|-----------|-----------|----|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 年底 | | | | |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED | BVI | 一般投資業務 | \$ 152,415 | \$ 142,830 | 4,698 | 100% | \$ 568,991 | \$ 81,810 | \$ 81,810 | |
| 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 | 100% | 37,428 | 6,697 | 6,697 | |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. (NAK KISH) | 伊朗 | 油封生產及銷售 | 4,865 | 4,865 | 9 | 49% | 25,653 | 5,518 | 2,704 | |
| 茂順密封元件科技股份有限公司 | SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | 模里西斯 | 一般投資業務 | 9,654 | 9,695 | 298 | 100% | 6,677 | 3,030 | 3,030 | |
| SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED | NAK HONGKONG CO., LTD. | 香港 | 一般投資業務 | 149,286 | 139,701 | 7,320 | 100% | 566,842 | 81,810 | | 註 |
| NAK HONGKONG CO., LTD. | 昆山茂順密封件工業有限公司 | 中國江蘇省 | 生產各式密封件 | 148,385 | 139,049 | 9,423 | 100% | 566,214 | 81,814 | | 註 |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | NAK INTERNATIONAL LTD. | 俄羅斯 | 油封銷售 | 2,230 | 2,230 | - | 33.33% | 1,458 | 897 | | 註 |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. | 巴西 | 油封銷售 | 7,411 | 7,411 | 435 | 74.38% | 5,220 | 3,672 | | 註 |

註：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

2. 資金貸與他人：民國 99 年前三季無此事項。

3. 為他人背書保證：民國 99 年前三季無此事項。

4. 期末持有有價證券情形：

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與有價證券發行人關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|---------|------------|--------|------------|
| | | | | 股 數 | 帳 面 金 額 | 比 率 | 市 價 |
| SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED | NAK HONGKONG CO., LTD. | 係孫公司 | 採權益法評價之 長期股權投資 | 7,320仟股 | \$ 566,842 | 100% | \$ 566,842 |
| NAK HONGKONG CO., LTD. | 昆山茂順密封件工業有限公司 | 係孫公司 | 採權益法評價之 長期股權投資 | 9,423仟股 | 566,214 | 100% | 566,214 |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | NAK INTERNATIONAL LTD. | 係孫公司 | 採權益法評價之 長期股權投資 | - | 1,458 | 33.33% | 1,458 |
| SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. | NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. | 係孫公司 | 採權益法評價之 長期股權投資 | 435仟股 | 5,220 | 74.38% | 5,220 |

5. 本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國99年前三季無此事項。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國99年前三季無此事項。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國99年前三季無此事項。

8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國99年前三季無此事項。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國99年9月30日無此事項。

10. 從事衍生性金融商品交易：民國99年前三季無此事項。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸基本資料：

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台 灣匯出累積投資 金額 | 本公司直接 或間接投資之 持股比例 | 本期認列投 資損益 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止已 匯回投資收益 |
|-------------------|-------------------|-------------|------|----------------------------|------------------------|------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------|----------------------------|
| | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | |
| 昆山茂順密封件 工業有限公司 | 生產製造各式 密封件及其配件 | USD 9,423仟元 | 註1 | \$ 138,800 (USD4,280仟元) | \$ 9,585 (USD300仟元) | \$ - | \$ 148,385 (USD4,580仟元) | 100% | \$ 81,814 註2 | \$ 566,214 註2 | \$ 201,628 (USD6,220仟元) |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：係依被投資公司自行結算之財務報表認列。

2. 投資大陸地區之限額：

| <u>本期期末累計自台灣匯出</u> | <u>經濟部投審會</u> | <u>本公司赴大陸地區投資限額</u> |
|------------------------------|---------------|---------------------|
| <u>赴大陸地區投資金額</u> | <u>核准投資金額</u> | <u>淨值*60%</u> |
| USD 4,580仟元(折合新台幣 148,385仟元) | USD 9,423仟元 | \$ 1,120,541 |

3. 與大陸被投資公司之重大交易事項：

本公司民國99年前三季與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註五。

(以下空白)