

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 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 9942)

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

茂順密封元件科技股份有限公司

民國 101 及 100 年度第一季財務報表

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8
八、	財務報表附註	9 ~ 31
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 12
	(三) 會計變動之理由及其影響	12
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 20
	(五) 關係人交易	21 ~ 24
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25 ~ 26	
(十一)	附註揭露事項	27 ~ 30	
	1. 重大交易事項相關	27 ~ 28	
	2. 轉投資事業相關資訊	29 ~ 30	
	3. 大陸投資資訊	30	
(十二)	營運部門資訊	31	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 11004936 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 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四（六）所述，貴公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日採權益法評價之部分長期股權投資新台幣 93,731 仟元及新台幣 752,048 仟元，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關之投資收益新台幣 2,964 仟元及新台幣 37,926 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國 101 年第一季所揭露有關被投資公司之資訊，亦係由該等被投資公司自行編製，並未經會計師核閱。

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

李燕娜

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 0950122728 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 5 日

茂順密封元件科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年 3 月 31 日及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 285,483	10	\$ 424,509	16	
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(二)	16,350	1	17,218	1	
1120	應收票據淨額		57,676	2	32,143	1	
1140	應收帳款淨額	四(三)	282,750	10	292,105	11	
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	151,294	5	106,907	4	
1190	其他金融資產 - 流動	五	18,381	1	17,891	1	
120X	存貨	四(四)	398,265	14	352,015	13	
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十二)	12,984	-	9,856	-	
1298	其他流動資產 - 其他		55,689	2	46,468	2	
11XX	流動資產合計		<u>1,278,872</u>	<u>45</u>	<u>1,299,112</u>	<u>49</u>	
基金及投資							
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	994,400	35	779,784	29	
1440	其他金融資產 - 非流動		148	-	108	-	
14XX	基金及投資合計		<u>994,548</u>	<u>35</u>	<u>779,892</u>	<u>29</u>	
固定資產							
四(七)及六							
成本							
1501	土地		134,342	5	134,343	5	
1511	土地改良物		5,940	-	5,940	-	
1521	房屋及建築		406,159	14	415,947	16	
1531	機器設備		401,961	14	404,355	15	
1551	運輸設備		6,934	-	14,603	1	
1561	辦公設備		13,294	1	21,017	1	
1681	其他設備		176,245	6	187,962	7	
15X8	重估增值		48,521	2	48,521	2	
15XY	成本及重估增值		<u>1,193,396</u>	<u>42</u>	<u>1,232,688</u>	<u>47</u>	
15X9	減：累計折舊		(664,172)	(24)	(671,228)	(25)	
1670	未完工程及預付設備款		27,473	1	8,735	-	
15XX	固定資產淨額		<u>556,697</u>	<u>19</u>	<u>570,195</u>	<u>22</u>	
無形資產							
1750	電腦軟體成本		23,438	1	-	-	
1770	遞延退休金成本	四(九)	332	-	664	-	
其他資產							
1888	其他資產 - 其他		407	-	4,426	-	
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,854,294</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,654,289</u>	<u>100</u>	

(續 次 頁)

茂順密封元件科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年 3 月 31 日及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款		\$	4,060	-	\$	-	-
2120	應付票據			3,270	-		4,505	-
2140	應付帳款			124,973	4		133,245	5
2160	應付所得稅	四(十二)		37,472	1		33,760	1
2170	應付費用	四(八)		127,780	5		133,638	5
2298	其他流動負債 - 其他			51,556	2		38,505	2
21XX	流動負債合計			<u>349,111</u>	<u>12</u>		<u>343,653</u>	<u>13</u>
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(七)		7,165	1		7,165	-
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(九)		135,917	5		131,940	5
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十二)		127,872	4		89,954	4
28XX	其他負債合計			<u>263,789</u>	<u>9</u>		<u>221,894</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計			<u>620,065</u>	<u>22</u>		<u>572,712</u>	<u>22</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	一		831,613	29		831,613	31
資本公積								
3213	轉換公司債溢價	四(十)		208,642	7		208,642	8
3270	合併溢額			6,101	-		6,101	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十一)		319,040	11		273,135	10
3320	特別盈餘公積			16,919	1		-	-
3350	未分配盈餘			830,512	29		776,226	29
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			55,876	2		19,584	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(	57,291)	(2 )	(	57,408)	(2)
3450	金融商品之未實現損益		(	1,778)	-	(	911)	-
3460	未實現重估增值	四(七)		24,595	1		24,595	1
3XXX	股東權益總計			<u>2,234,229</u>	<u>78</u>		<u>2,081,577</u>	<u>78</u>
重大承諾及或有事項								
		七						
負債及股東權益總計			\$	<u>2,854,294</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,654,289</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、李燕娜會計師民國 101 年 4 月 25 日核閱報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝菁

茂順密封元件科技股份有限公司

損益表

民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	435,462	100	\$	417,697	100		
4170 銷貨退回		(	112)	-	(	590)	-
4190 銷貨折讓		(	502)	-	(	1,716)	-
4100 銷貨收入淨額			434,848	100		415,391	100		
營業成本	四(四)(十四)及五								
5110 銷貨成本		(	318,706)	(73)	(	307,733)	(74)
5910 營業毛利			116,142	27		107,658	26		
5930 聯屬公司間已實現利益			1,500	-		-	-		
營業毛利淨額			117,642	27		107,658	26		
營業費用	四(十四)								
6100 推銷費用		(	23,177)	(5)	(	23,353)	(6)
6200 管理及總務費用		(	23,506)	(5)	(	23,159)	(5)
6300 研究發展費用		(	7,662)	(2)	(	7,076)	(2)
6000 營業費用合計		(	54,345)	(12)	(	53,588)	(13)
6900 營業淨利			63,297	15		54,070	13		
營業外收入及利益									
7110 利息收入			213	-		166	-		
7121 採權益法認列之投資收益	四(六)		21,440	5		37,926	9		
7160 兌換利益			-	-		12,546	3		
7480 什項收入			5,618	1		4,794	2		
7100 營業外收入及利益合計			27,271	6		55,432	14		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	4)	-	(	4)	-
7560 兌換損失		(	7,680)	(2)		-	-	
7880 什項支出		(	4)	-	(	63)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	7,688)	(2)	(	67)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			82,880	19		109,435	27		
8110 所得稅費用	四(十二)	(	14,300)	(3)	(	15,517)	(4)
9600 本期淨利		\$	68,580	16	\$	93,918	23		
					稅前	稅後	稅前	稅後	
基本每股盈餘	四(十三)								
9750 本期淨利		\$	1.00	\$	0.82	\$	1.32	\$	1.13
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		\$	0.99	\$	0.82	\$	1.31	\$	1.13

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、李燕娜會計師民國 101 年 4 月 25 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 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 68,580	\$ 93,918
調整項目		
折舊費用	12,862	15,161
各項攤提	2,196	817
已實現銷貨毛利	(1,500)	-
採權益法認列之投資收益	(21,440)	(37,926)
處分固定資產損失淨額	4	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	670	21,800
應收帳款(含關係人)	(6,164)	(10,943)
其他金融資產-流動	11,083	11,619
存貨	20,638	(39,807)
遞延所得稅資產(負債)	6,568	7,774
其他流動資產-其他	(23,567)	(20,870)
應付票據(含關係人)	(5,112)	(1,335)
應付帳款(含關係人)	36,959	20,741
應付所得稅	6,500	7,742
應付費用	(25,944)	(22,992)
其他流動負債	8,334	3,567
應計退休金負債	(2,378)	(2,272)
營業活動之淨現金流入	<u>88,289</u>	<u>51,538</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少	464	-
長期股權投資增加	(206)	-
購置固定資產	(22,733)	(13,997)
處分固定資產價款	-	63
其他資產-其他增加	(217)	(545)
無形資產增加	(1,910)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(24,602)</u>	<u>(14,479)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款本期增加數	4,060	-
融資活動之淨現金流入	<u>4,060</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金增加	67,747	37,059
期初現金及約當現金餘額	217,736	387,450
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 285,483</u>	<u>\$ 424,509</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>
支付部份現金購置固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 16,126	\$ 15,481
期初應付款	8,002	2,681
期末應付款	(1,395)	(4,165)
	<u>\$ 22,733</u>	<u>\$ 13,997</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、李燕娜會計師民國 101 年 4 月 25 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 101 年 3 月 31 日及 100 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 65 年 8 月。主要營業項目為從事各類油封之加工製造、橡膠機械製造、金屬模具製造及進出口等有關業務。截至民國 101 年 3 月 31 日止，核定資本額為 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 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司員工人數分別為 753 人及 754 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 外幣交易

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

(二) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

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

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

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

(四) 備供出售金融資產

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

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(六) 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。

(七) 以成本衡量之金融資產及負債

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

(八) 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%~50%或具有重大影響力者，編製第一季及第三季期中財務報表時未按權益法處理；持有被投資公司股權比例超過 50%或具有控制能力者，採權益法評價並編製合併報表。
2. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，以未實現損益科目認列，因而產生之「遞延借、貸項—聯屬公司間損失或利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、

短期。投資公司與被投資公司間順逆流交易則直接沖銷投資損益。

3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。
4. 本公司對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(九) 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，機器設備為3至8年，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) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為5年。

(十二) 遞延費用

係線路裝置等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數為2年至9年，採直線法攤銷。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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)。

(十六) 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之每股公平價值(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。

(十七) 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。

(十八) 每股盈餘

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

(十九) 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。

(二十) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

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

(二) 營運部門

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 159	\$ 173
活期存款	271,956	356,943
外幣存款	12,777	66,651
支票存款	<u>591</u>	<u>742</u>
	<u>\$ 285,483</u>	<u>\$ 424,509</u>

(二)備供出售金融資產-流動

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
開放型基金	\$ 28,115	\$ 28,115
上市櫃公司股票	<u>121</u>	<u>121</u>
	28,236	28,236
減：評價調整	(11,886)	(11,018)
	<u>\$ 16,350</u>	<u>\$ 17,218</u>

本公司民國 101 年及 100 年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 1,988 仟元（貸方）及 355 仟元（借方）。

(三)應收帳款淨額

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應收帳款	\$ 292,832	\$ 302,187
減：備抵呆帳	(10,082)	(10,082)
	<u>\$ 282,750</u>	<u>\$ 292,105</u>

(四)存貨

		<u>101年3月31日</u>		
		<u>成本</u>	<u>備抵存貨呆滯 及跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原	料	\$ 141,646	(\$ 4,560)	\$ 137,086
在	製	136,221	(2,364)	133,857
製	成	<u>142,710</u>	<u>(15,388)</u>	<u>127,322</u>
合	計	<u>\$ 420,577</u>	<u>(\$ 22,312)</u>	<u>\$ 398,265</u>
		<u>100年3月31日</u>		
		<u>成本</u>	<u>備抵存貨呆滯 及跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原	料	\$ 97,168	(\$ 1,885)	\$ 95,283
在	製	150,116	(3,490)	146,626
製	成	<u>125,182</u>	<u>(15,076)</u>	<u>110,106</u>
合	計	<u>\$ 372,466</u>	<u>(\$ 20,451)</u>	<u>\$ 352,015</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
已出售存貨成本	318,548	307,733
其他	158	-
	<u>\$ 318,706</u>	<u>\$ 307,733</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
富醫科技股份有限公司	\$ 11,971	\$ 11,971
巨邦二創業投資股份有限公司	3,860	3,860
	15,831	15,831
減：累計減損	(15,831)	(15,831)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(六) 採權益法評價之長期股權投資

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101年3月31日</u>		<u>100年3月31日</u>	
	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>帳 列 數</u>	<u>持 股 比 例</u>
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$900,669	100%	\$704,614	100%
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	48,261	100%	40,708	100%
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	10,386	100%	6,726	100%
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	34,825	49%	27,736	49%
BUSINESS FRIEND LTD.	259	33%	-	-
	<u>\$994,400</u>		<u>\$779,784</u>	

1. 有關採權益法認列之長期投資損益明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 18,476	\$ 34,897
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	2,909	2,430
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	55	599
	<u>\$ 21,440</u>	<u>\$ 37,926</u>

上開投資收益民國 101 年第一季除 SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED 係按經會計師核閱之財務報表認列損益外，餘係依各被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務報表認列損益，而民國 100 年第一季則全數係依各被投資公司同期間自行結算未經會計師核閱之財務報表認列損益。

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

3. 本公司為拓展國際市場及東南亞市場，建立各式密封件的銷售據點，乃

於泰國設立 NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. 及於第三地區設立 SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.，再轉投資巴西、俄羅斯及印度地區設立之公司。

(七) 固定資產

資產名稱	101	年	3	月	31	日
	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 134,342	\$ 48,521	\$ 182,863		\$ -	\$ 182,863
土地改良物	5,940	-	5,940		5,820	120
房屋及建築	406,159	-	406,159		162,706	243,453
機器設備	401,961	-	401,961		335,452	66,509
運輸設備	6,934	-	6,934		5,255	1,679
辦公設備	13,294	-	13,294		7,948	5,346
其他設備	176,245	-	176,245		146,991	29,254
預付設備款及未完工程	27,473	-	27,473		-	27,473
	<u>\$ 1,172,348</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,220,869</u>		<u>\$ 664,172</u>	<u>\$ 556,697</u>
資產名稱	100	年	3	月	31	日
原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 134,343	\$ 48,521	\$ 182,864	\$ -	\$ 182,864	
土地改良物	5,940	-	5,940	5,771	169	
房屋及建築	415,947	-	415,947	161,593	254,354	
機器設備	404,355	-	404,355	326,729	77,626	
運輸設備	14,603	-	14,603	11,317	3,286	
辦公設備	21,017	-	21,017	11,042	9,975	
其他設備	187,962	-	187,962	154,776	33,186	
預付設備款及未完工程	8,735	-	8,735	-	8,735	
	<u>\$ 1,192,902</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,241,423</u>	<u>\$ 671,228</u>	<u>\$ 570,195</u>	

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 列未實現重估增值
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>

1. 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(表列未實現重估增值)。

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>101 年 3 月 31 日</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>
應付薪資及獎金	\$ 60,520	\$ 68,021
應付加工費	7,288	11,891
應付消耗品費	7,186	8,227
應付員工紅利及董監酬勞	5,433	7,794
應付保險費	4,823	4,821
應付水電費	4,714	5,086
應付佣金	1,946	2,207
其他應付費用	35,870	25,591
	<u>\$ 127,780</u>	<u>\$ 133,638</u>

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。員工於達特定年資後離職時，即依該員工所累積之基數支付退休金。本公司並按月就薪資總額 6% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國 101 年及 100 年第一季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 2,773 仟元及 2,772 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 4,523 仟元及 3,240 仟元。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,227 仟元及 1,728 仟元。

(十) 資本公積

以依公司法規定，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。

(十一) 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。
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. 本公司民國100年度及民國99年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 40,856		\$ 45,905	
特別盈餘公積	-		16,919	
現金股利	<u>266,166</u>	\$ 3.2	<u>266,166</u>	\$ 3.2
合計	<u>\$ 307,022</u>		<u>\$ 328,990</u>	

本公司民國100年度盈餘分派議案，截至民國101年4月25日止，尚未經股東會決議，有關董事會通過提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
員工分紅	\$ 3,622		\$ 5,196	
董監酬勞	<u>1,811</u>		<u>2,598</u>	
	<u>\$ 5,433</u>		<u>\$ 7,794</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 101 年第一季及民國 100 年第一季員工分紅及董監酬勞均以 6% 及 3% 估列，並認列為民國 101 年第一季及 100 年第一季之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為民國 102 年度及 101 年度之損益調整項目。

(2)民國 100 年度經董事會提議及 99 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：

	100 年 度	99 年 度
員工分紅	\$ 22,062	\$ 27,885
董監酬勞	11,031	11,564
	<u>\$ 33,093</u>	<u>\$ 39,449</u>

前述董事會提議或股東會決議之金額與本公司民國 100 年度及 99 年度估列數無差異。有關董事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。

(十二)所得稅

	101年第一季	100年第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 14,090	\$ 18,604
永久性差異之所得稅影響數	2,702	575
五年免稅之所得稅影響數	(3,724)	(3,662)
以前年度所得稅高估數	1,232	-
所得稅費用	14,300	15,517
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	(2,699)	(8,416)
長期投資累積換算調整數之所得稅影響數	(3,868)	642
以前年度所得稅低估數	(1,232)	-
期初應付所得稅	30,971	26,017
應付所得稅	<u>\$ 37,472</u>	<u>\$ 33,760</u>

1. 永久性差異主要係依稅法規定之調整數。

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

3. 民國101年及100年3月31日之遞延所得稅資產及負債：

	101年3月31日	100年3月31日
遞延所得稅資產總額—流動	<u>\$ 12,984</u>	<u>\$ 9,856</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 13,041	\$ 11,497
遞延所得稅負債總額—非流動	(140,913)	(101,451)
	<u>(\$ 127,872)</u>	<u>(\$ 89,954)</u>

4. 民國101年及100年3月31日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動：				
備抵呆帳	\$ 6,881	\$ 1,170	\$ 10,082	\$ 1,714
備抵存貨呆滯損失	22,312	3,793	20,451	3,477
未實現聯屬公司間銷貨利益	30,806	5,237	24,625	4,186
未實現兌換損失	545	93	1,653	278
金融資產減損損失	15,831	2,691	1,184	201
		<u>\$ 12,984</u>		<u>\$ 9,856</u>
非流動：				
退休金未提撥數	\$ 76,715	\$ 13,041	\$ 67,629	\$ 11,497
採權益法認列之投資利益	(749,270)	(129,469)	(573,176)	(97,440)
長期股權投資累計換算數	(67,321)	(11,444)	(23,595)	(4,011)
		<u>(\$127,872)</u>		<u>(\$ 89,954)</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 98 年度。

6. 截至民國101年3月31日本公司有關未分配盈餘明細如下：

86年及以前年度未分配盈餘	\$	71,323
87年及以後年度之未分配盈餘		759,189
	\$	<u>830,512</u>

7. 截至民國 101 年 3 月 31 日及 100 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 49,534 仟元及 38,478 仟元，民國 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 10.48%，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 11.65%。

(十三) 普通股每股盈餘

	101 年 第 一 季		加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 82,880	\$ 68,580	83,161	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 0.82</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工分紅	-	-	497		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在普通股之影響：	<u>\$ 82,880</u>	<u>\$ 68,580</u>	<u>83,658</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.82</u>

	100 年 第 一 季		加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金	額		稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期純益	\$109,435	\$ 93,918	83,161	\$ 1.32	\$ 1.13
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	90		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	\$109,435	\$ 93,918	\$ 83,251	\$ 1.31	\$ 1.13

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。

(十四) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	101 年 第 一 季		合 計
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	
用 人 費 用			
薪資費用	\$ 58,525	\$ 20,729	\$ 79,254
勞健保費用	7,458	1,313	8,771
退休金費用	4,402	1,598	6,000
其他用人費用	2,281	591	2,872
	\$ 72,666	\$ 24,231	\$ 96,897
折 舊 費 用	\$ 10,474	\$ 2,388	\$ 12,862
攤 銷 費 用	\$ 671	\$ 1,525	\$ 2,196
性 質 別	100 年 第 一 季		合 計
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	
用 人 費 用			
薪資費用	\$ 61,419	\$ 21,205	\$ 82,624
勞健保費用	5,646	1,403	7,049
退休金費用	3,387	1,113	4,500
其他用人費用	2,739	408	3,147
	\$ 73,191	\$ 24,129	\$ 97,320
折 舊 費 用	\$ 13,001	\$ 2,160	\$ 15,161
攤 銷 費 用	\$ 354	\$ 463	\$ 817

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED (SMOOTH-TRACK)	本公司之子公司
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. (NAK THAILAND)	本公司之子公司
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. (SHOWMOST)	本公司之子公司
NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. (NAK BRASIL)	本公司之孫公司
NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED (NAK INDIA)	本公司之孫公司
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
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. (NAK KISH)	採權益法評價之被投資公司
BUSINESS FRIEND LIMITED (BUSINESS)	採權益法評價之被投資公司
NAK INTERNATIONAL LTD. (NAK RUSSIA)	SHOWMOST採權益法評價之被投資公司
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

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷貨

	101年度第一季		100年度第一季	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
ALL TIME	\$ 44,333	10	\$ 34,397	8
NAK KISH	20,163	5	19,307	5
NAK RUSSIA	6,815	2	176	-
NAK THAILAND	4,130	1	3,228	1
NAK BRASIL	1,753	-	2,244	1
NAK INDIA	1,358	-	-	-
BUSINESS	-	-	13,556	3
其他	28	-	-	-
	<u>\$ 78,580</u>	<u>18</u>	<u>\$ 72,908</u>	<u>18</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

	101年度第一季		100年度第一季	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
全順工業社	\$ 645	-	\$ 118	-
正磊工業	480	-	382	-
	<u>\$ 1,125</u>	<u>-</u>	<u>\$ 500</u>	<u>-</u>

本公司對關係人之付款條件為月結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

	101年度第一季		100年度第一季	
	金額	佔本公司 加工費 百分比	金額	佔本公司 加工費 百分比
正磊工業	\$ 1,427	11	\$ 532	4
家蓬企業社	1,375	11	898	5
全順工業社	1,322	10	742	3
茂華工業社	1,213	10	904	5
	<u>\$ 5,337</u>	<u>42</u>	<u>\$ 3,076</u>	<u>17</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

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比
NAK KISH	\$ 57,912	13	\$ 35,030	9
ALL TIME	56,502	13	51,305	13
NAK RUSSIA	26,348	6	2,990	1
NAK BRASIL	17,193	4	11,818	3
NAK THAILAND	2,806	1	-	-
NAK INDIA	1,350	-	-	-
BUSINESS	-	-	13,556	3
其 他	15	-	587	-
	<u>162,126</u>	<u>36</u>	<u>115,286</u>	<u>29</u>
減：逾期轉列其他應收款	(10,832)		(8,379)	
	<u>\$ 151,294</u>		<u>\$ 106,907</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：

	101 年 3 月 31 日	
	帳 齡 分 佈	逾 期 帳 齡
NAK BRASIL	270~720天	\$ 9,539
NAK RUSSIA	270~720天	1,293
		<u>\$ 10,832</u>
	100 年 3 月 31 日	
	帳 齡 分 佈	逾 期 帳 齡
NAK BRASIL	270~720天	\$ 5,457
NAK RUSSIA	270~720天	2,922
		<u>\$ 8,379</u>

5. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

(1)截至民國101年3月31日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	101	年	第	一	季
	期末餘額	利率	利息收入	應收利息	
NAK BRASIL	\$ 9,539	6%	\$ 120	\$ 966	
NAK RUSSIA	1,293	8%	56	474	
	<u>\$ 10,832</u>		<u>\$ 176</u>	<u>\$ 1,440</u>	

	100	年	第	一	季
	期末餘額	利率	利息收入	應收利息	
NAK BRASIL	\$ 5,457	6%	\$ 70	\$ 883	
NAK RUSSIA	2,922	8%	35	242	
	<u>\$ 8,379</u>		<u>\$ 105</u>	<u>\$ 1,125</u>	

(2)民國101年及100年度第一季資金貸與明細如下：

	101	年	第	一	季	
	最高餘額	本期				
	發生日期	金額	期末餘額	利率	利息收入	應收利息
NAK BRASIL	101.1	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 1,868</u>	6%-10%	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 583</u>

	100	年	第	一	季	
	最高餘額	本期				
	發生日期	金額	期末餘額	利率	利息收入	應收利息
NAK BRASIL	100.3	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ 4,011</u>	6%	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 939</u>

6. 背書保證情形

	101年3月31日		100年3月31日	
	保證額度	已使用額度	保證額度	已使用額度
昆山茂順	<u>\$ 110,850</u>	<u>\$ 110,850</u>	<u>\$ 63,000</u>	<u>\$ 63,000</u>

六、抵(質)押之資產

資產項目	擔保用途	帳面價值	
		101年3月31日	100年3月31日
固定資產	短期及長期借款	<u>\$ 161,033</u>	<u>\$ 163,208</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國101年3月31日及100年3月31日止，本公司為進口原料及設備已開立未使用信用狀分別約為19,672仟元及23,662仟元。
- (二)截至民國101年3月31日及100年3月31日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額分別計44,328仟元及15,044仟元，尚未支付價款分別計17,749仟元及9,088仟元。
- (三)背書保證請詳附註五(二)。

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	101 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 795,732	\$ -	\$ 795,732
備供出售金融商品	16,350	16,350	-
	<u>\$ 812,082</u>	<u>\$ 16,350</u>	<u>\$ 795,732</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 311,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,639</u>

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

2. 備供出售金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。

(二)利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 4,060 仟元及 0 仟元。

(三)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。

(四)重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 商品價格風險

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

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

	101年3月31日		100年3月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>銀行存款</u>				
美元：新台幣	\$ 215	29.460	\$ 2,184	29.350
歐元：新台幣	164	39.210	51	41.510
英鎊：新台幣	-	-	2	47.250
<u>應收款項</u>				
日幣：新台幣	44,804	0.357	29,065	0.353
美元：新台幣	9,682	29.460	7,590	29.350
歐元：新台幣	3,075	39.210	2,941	41.510
澳幣：新台幣	588	30.580	395	30.010
英鎊：新台幣	91	47.030	154	47.250
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
伊朗幣：新台幣	14,510,505	0.002	10,272,575	0.003
泰銖：新台幣	51,167	0.943	42,550	0.957
美元：新台幣	30,934	29.460	24,244	29.350
<u>金融負債</u>				
<u>應付款項</u>				
歐元：新台幣	29	39.210	19	41.510
美元：新台幣	27	29.460	18	29.350
澳幣：新台幣	-	-	38	30.010

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

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

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關

1. 資金貸與他人情形：

民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最		利率	資金貸與	業務往來	通資金必	提列備抵	擔保品		對個別對象資金	資金貸與	備註
				高餘額	期末餘額						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.	其他金融資產-流動	\$2,332	\$1,868	6-10	(1)	\$ 10,524	-	\$ -	-	\$ -	\$ 10,524	\$ 893,692	
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	9,539	9,539	6-10	(1)	10,524	-	-	-	-	10,524	893,692	(註3)
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	2,888	1,293	8	(1)	28,371	-	-	-	-	28,371	893,692	(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 100 年 4 月 1 日至 101 年 3 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。

2. 為他人背書保證：

民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

編號	公司名稱	被背書保證對象名稱	關係	對單一企業			累計背書保證金額			備註
				背書保證餘額	本期最高	期末背書保證	以財產擔保之佔最近期財務報表	淨值之比率	背書保證最高限額(註二)	
1	茂順密封元件科技股份有限公司	昆山茂順密封件工業有限公司	(註一)	\$ 166,323	\$ 110,850	\$ 110,850	\$ -	4.96	\$ 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101年3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		末		備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價	
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	-	\$ 5,500	
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	-	3,852	
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	-	3,149	
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	246,184	5,025	-	3,781	
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	-	68	
					28,236		\$ 16,350	
			備供出售金融資產評價調整		(11,886)			
					\$ 16,350			
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		備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價	
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	142,209	\$ -	7.12	\$ -	(註2)
茂順密封元件科技股份有限公司	巨邦二創業投資股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產	694,260	-	1.48	-	(註2)
					\$ -		\$ -	
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		備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價	
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	4,697,463	\$ 900,669	100	\$ 900,669	(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	-	93,731		93,731	(註2)
					\$ 994,400		\$ 994,400	

註1:其餘有價證券未超過該科目5%以其他彙列表示。

註2:未有公開市場者，其市價以同期間股權淨值列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國101年度第一季無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國101年度第一季無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國101年度第一季無此事項。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：民國101年度第一季無此事項。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國101年度第一季無此事項。
9. 從事衍生性金融商品交易：民國101年度第一季無此事項。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區…等之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司本期損		本公司認列之投資損		備註
				幣別	本期期末	幣別	上期期末	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	英屬維京群島	一般投資業務	新台幣	\$ 152,415	新台幣	\$ 152,415	4,697,463	100	新台幣	\$ 900,669	新台幣	\$ 18,476	新台幣	\$ 18,476	
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	新台幣	12,815	新台幣	12,815	15,000	100	新台幣	48,261	新台幣	2,909	新台幣	2,909	
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	新台幣	4,865	新台幣	4,865	9,428	49	新台幣	34,825	新台幣	-	新台幣	-	
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	新台幣	9,695	新台幣	9,695	358,603	100	新台幣	10,386	新台幣	55	新台幣	55	
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	新台幣	-	新台幣	-	-	33.34	新台幣	259	新台幣	-	新台幣	-	
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	新台幣	149,289	新台幣	149,289	7,320,000	100	新台幣	898,642	新台幣	18,476	新台幣	-	註
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	新台幣	148,385	新台幣	148,385	15,500,000	100	新台幣	898,048	新台幣	18,476	新台幣	-	註
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	新台幣	3,561	新台幣	3,561	-	33.33	新台幣	3,791	新台幣	-	新台幣	-	註
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	巴西	油封銷售	新台幣	7,411	新台幣	7,411	435,469	74.38	新台幣	6,110	新台幣	55	新台幣	-	註
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	印度	油封銷售	新台幣	-	新台幣	-	-	60	新台幣	485	新台幣	-	新台幣	-	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 101 年度第一季無此事項。
3. 為他人背書保證：民國 101 年度第一季無此事項。

4. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 關 係	帳 列 科 目	期			末	備 註
				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	7,320,000	\$ 898,642	100	\$ 898,642	
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	15,500,000	898,048	100	898,048	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	係孫公司	採權益法評價之 長期股權投資	-	3,791	33.33	3,791	
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	435,469	6,110	74.38	6,110	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	係孫公司	採權益法評價之 長期股權投資	-	485	60	485	

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 101 年度第一季無此事項。
 6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國 101 年度第一季無此事項。
 7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國 101 年度第一季無此事項。
 8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國 101 年度第一季無此事項。
 9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國 101 年 3 月 31 日無此事項。
 10. 從事衍生性金融商品交易：民國 101 年度第一季無此事項。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台	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	灣匯出累積投 資金額					
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	\$ 284,810	註2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	100%	\$ 18,476	\$ 898,048	\$ 201,628	註1

註 1：本表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：本期投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

2. 投資大陸地區之限額：

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	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 淨 值 *60%
		核 准 投 資 金 額 (註)	
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 148,385	\$ 284,810	\$ 1,340,537

註：本表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. 與大陸被投資公司之重大交易事項：

本公司自民國 101 年度第一季與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註五。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。