

茂順密封元件科技股份有限公司

財務報告

民國 101 年及 100 年上半年度

(股票代碼 9942)

公司地址：南投市南崗工業區工業路 336 號

電 話：(049)2255-011

茂順密封元件科技股份有限公司

民國 101 年及 100 年上半年度財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4 ~ 5	
四、	資產負債表	6 ~ 7	
五、	損益表	8	
六、	股東權益變動表	9	
七、	現金流量表	10	
八、	財務報表附註	11 ~ 34	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15	
	(三) 會計變動之理由及其影響	15	
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 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 ~ 34	
	1. 重大交易事項相關資訊	30 ~ 31	
	2. 轉投資事業相關資訊	32 ~ 33	
	3. 大陸投資資訊	33 ~ 34	
(十二)	營運部門資訊	34	
九、	重要會計科目明細表	35 ~ 45	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12001227 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 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段所述者外，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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日部份採權益法評價之長期股權投資新台幣 42,856 仟元及新台幣 77,060 仟元，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之相關投資損益分別為損失新台幣 2,626 仟元及利益新台幣 9,804 仟元，係以該被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表為依據。另如財務報表附註十一所述，貴公司民國 101 年上半年度所揭露有關該被投資公司之資訊，係由該被投資公司自行編製，並未經會計師查核。

依本會計師之意見，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，若能取得被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表而可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「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，足以允當表達茂順密封元件科技股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

茂順密封元件科技股份有限公司已另編製民國 101 年上半年度及民國 100 年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

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

前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 8 月 2 8 日

茂順密封元件科技股份有限公司

資產負債表

民國101年6月30日及100年6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年6月30日		100年6月30日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 379,586	13	\$ 408,266	15
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(二)	15,469	-	17,193	1
1120	應收票據淨額		37,499	1	11,749	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	299,054	10	363,811	13
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	140,303	5	125,952	5
1190	其他金融資產 - 流動	五	24,776	1	20,251	1
120X	存貨	四(四)	376,026	13	374,133	13
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十二)	10,096	-	9,143	-
1298	其他流動資產 - 其他		27,538	1	42,351	2
11XX	流動資產合計		<u>1,310,347</u>	<u>44</u>	<u>1,372,849</u>	<u>50</u>
基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	1,048,994	36	822,391	30
1440	其他金融資產 - 非流動		150	-	108	-
14XX	基金及投資合計		<u>1,049,144</u>	<u>36</u>	<u>822,499</u>	<u>30</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		6,039	-	5,940	-
1521	房屋及建築		407,688	14	402,741	15
1531	機器設備		404,274	14	397,828	14
1551	運輸設備		6,934	-	12,941	-
1561	辦公設備		14,485	-	20,766	1
1681	其他設備		177,213	6	176,677	6
15X8	重估增值		48,521	2	48,521	2
15XY	成本及重估增值		<u>1,199,496</u>	<u>41</u>	<u>1,199,757</u>	<u>43</u>
15X9	減：累計折舊		(677,197)	(23)	(646,613)	(23)
1670	未完工程及預付設備款		30,603	1	12,108	-
15XX	固定資產淨額		<u>552,902</u>	<u>19</u>	<u>565,252</u>	<u>20</u>
無形資產						
1750	電腦軟體成本		19,795	1	-	-
1770	遞延退休金成本	四(九)	332	-	664	-
17XX	無形資產合計		<u>20,127</u>	<u>1</u>	<u>664</u>	<u>-</u>
其他資產						
1888	其他資產 - 其他		4,537	-	5,740	-
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,937,057</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,767,004</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 6 月 30 日及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款		\$	6,057	-	\$	-	-
2120	應付票據			2,417	-		12,320	-
2140	應付帳款			97,375	3		130,343	5
2160	應付所得稅	四(十二)		27,855	1		27,518	1
2170	應付費用	四(八)		138,037	5		151,208	5
2216	應付股利	四(十一)		266,116	9		266,116	10
2298	其他流動負債 - 其他			47,455	2		46,711	2
21XX	流動負債合計			<u>585,312</u>	<u>20</u>		<u>634,216</u>	<u>23</u>
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(七)		<u>7,165</u>	-		<u>7,165</u>	-
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(九)		135,592	5		134,292	5
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十二)		131,659	4		96,573	4
28XX	其他負債合計			<u>267,251</u>	<u>9</u>		<u>230,865</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計			<u>859,728</u>	<u>29</u>		<u>872,246</u>	<u>32</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	一		831,613	29		831,613	30
資本公積								
3211	普通股溢價	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)		359,897	12		319,040	11
3320	特別盈餘公積			-	-		16,919	1
3350	未分配盈餘			646,723	22		535,736	19
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			59,707	2		10,455	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(	57,290)	(2 )	(	57,408)	(2)
3450	金融商品之未實現損益		(	2,659)	-	(	935)	-
3460	未實現重估增值	四(七)		24,595	1		24,595	1
3XXX	股東權益總計			<u>2,077,329</u>	<u>71</u>		<u>1,894,758</u>	<u>68</u>
重大承諾及或有事項								
		七						
負債及股東權益總計			\$	<u>2,937,057</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,767,004</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 8 月 28 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

損益表

民國101年1月1日至6月30日及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年上半年度			100年上半年度		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$	911,254	100	\$	908,116	100
4170 銷貨退回		(	487)	-	(	612)	-
4190 銷貨折讓		(	2,597)	-	(	2,232)	-
4100 銷貨收入淨額			908,170	100		905,272	100
營業成本	四(四)(十四)及五						
5110 銷貨成本		(	651,437)	(72)	(	673,512)	(75)
5910 營業毛利			256,733	28		231,760	25
5920 聯屬公司間未實現利益		(	260)	-		-	-
營業毛利淨額			256,473	28		231,760	25
營業費用	四(十四)						
6100 推銷費用		(	47,531)	(5)	(	49,465)	(5)
6200 管理及總務費用		(	50,381)	(6)	(	47,810)	(5)
6300 研究發展費用		(	15,841)	(2)	(	14,964)	(2)
6000 營業費用合計		(	113,753)	(13)	(	112,239)	(12)
6900 營業淨利			142,720	15		119,521	13
營業外收入及利益							
7110 利息收入			657	-		618	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(六)		69,542	8		91,531	10
7160 兌換利益			-	-		5,889	1
7480 什項收入			10,632	1		8,970	1
7100 營業外收入及利益合計			80,831	9		107,008	12
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	7)	-	(	7)	-
7530 處分固定資產損失		(	13)	-	(	84)	-
7560 兌換損失		(	9,462)	(1)		-	-
7500 營業外費用及損失合計		(	9,482)	(1)	(	91)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			214,069	23		226,438	25
8110 所得稅費用	四(十二)	(	39,224)	(4)	(	44,070)	(5)
9600 本期淨利		\$	174,845	19	\$	182,368	20
			稅前	稅後	稅前	稅後	
基本每股盈餘	四(十三)						
9750 本期淨利		\$	2.57	\$	2.10	\$	2.72
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利		\$	2.57	\$	2.10	\$	2.73

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8月28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
股東權益變動表
民國101年1月1日至6月30日及100年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品之未實現損益	未實現重估增值	合計
	普通股股本	普通股溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
<u>100 年 上 半 年 度</u>										
100年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 214,743	\$ 273,135	\$ -	\$ 682,308	\$ 16,450	(\$ 57,408)	(\$ 556)	\$ 24,595	\$1,984,880
99年度盈餘分配及指撥(註1)										
法定盈餘公積	-	-	45,905	-	(45,905)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	16,919	(16,919)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(266,116)	-	-	-	(266,116)	-
100年上半年度淨利	-	-	-	-	182,368	-	-	-	-	182,368
備供出售金融資產之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(379)	-	(379)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(5,995)	-	-	-	(5,995)
100年6月30日餘額	<u>\$ 831,613</u>	<u>\$ 214,743</u>	<u>\$ 319,040</u>	<u>\$ 16,919</u>	<u>\$ 535,736</u>	<u>\$ 10,455</u>	<u>(\$ 57,408)</u>	<u>(\$ 935)</u>	<u>\$ 24,595</u>	<u>\$1,894,758</u>
<u>101 年 上 半 年 度</u>										
101年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 214,743	\$ 319,040	\$ 16,919	\$ 761,932	\$ 74,763	(\$ 57,290)	(\$ 3,766)	\$ 24,595	\$2,182,549
100年度盈餘分配及指撥(註2)										
法定盈餘公積	-	-	40,857	-	(40,857)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(16,919)	16,919	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(266,116)	-	-	-	(266,116)	-
101年上半年度淨利	-	-	-	-	174,845	-	-	-	-	174,845
備供出售金融商品之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	1,107	-	1,107
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(15,056)	-	-	-	(15,056)
101年6月30日餘額	<u>\$ 831,613</u>	<u>\$ 214,743</u>	<u>\$ 359,897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646,723</u>	<u>\$ 59,707</u>	<u>(\$ 57,290)</u>	<u>(\$ 2,659)</u>	<u>\$ 24,595</u>	<u>\$2,077,329</u>

註1：董監酬勞11,564仟元及員工紅利27,885仟元已於99年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞11,031仟元及員工紅利22,062仟元已於100年度損益表中扣除。

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8月28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

現金流量表

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	101 年 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 174,845	\$ 182,368
調整項目		
折舊費用	26,058	31,310
各項攤提	4,698	1,395
未實現銷貨毛利	260	-
存貨呆滯及跌價損失	-	1,861
採權益法認列之投資收益	(69,542)	(91,531)
處分固定資產損失淨額	13	84
資產及負債科目之變動		
應收票據	20,847	42,194
應收帳款(含關係人)	(645)	(93,315)
其他金融資產-流動	1,342	880
存貨	42,877	(63,786)
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	12,457	16,975
其他流動資產-其他	4,584	(16,753)
應付票據	(5,965)	6,480
應付帳款(含關係人)	9,361	17,839
應付所得稅	(3,117)	1,500
應付費用	(15,687)	(5,422)
其他流動負債	(144)	6,489
應計退休金負債	(2,703)	4,624
營業活動之淨現金流入	<u>199,539</u>	<u>43,192</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人增加	(7,022)	-
長期股權投資增加	(2,083)	-
購置固定資產	(30,841)	(20,382)
處分固定資產價款	-	91
其他資產-遞延費用增加	(1,576)	(2,085)
存出保證金增加	(2)	-
無形資產增加	(2,222)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(43,746)</u>	<u>(22,376)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款本期增加數	6,057	-
融資活動之淨現金流入	<u>6,057</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金增加	161,850	20,816
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>\$ 379,586</u>	<u>\$ 408,266</u>
不影響現金流量之融資活動		
本期支付利息(未含利息資本化)	\$ 7	\$ 7
本期支付所得稅	\$ 29,882	\$ 25,543
支付部份現金購置固定資產		
固定資產本期增添數	\$ 26,852	\$ 27,150
期初應付設備款	8,002	2,681
期末應付設備款	(4,013)	(9,449)
	<u>\$ 30,841</u>	<u>\$ 20,382</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 8 月 28 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
財務報表附註
民國101年6月30日及100年6月30日

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6月30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日起經核准在台灣證券交易所買賣。截至民國101年及100年6月30日止，本公司員工人數分別為746人及797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. 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

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. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
2. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘資產產生者，俟實際年度始行認列。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之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。

(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 2 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) 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。

(十一) 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 1 年至 9 年，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

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

(十八) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務

報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十九) 營運部門

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 年上半年度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) 現金及約當現金

	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 216	\$ 164
活期存款	343,252	342,513
外幣存款	35,835	65,001
支票存款	283	588
	<u>\$ 379,586</u>	<u>\$ 408,266</u>

(二) 備供出售之金融資產-流動

	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>
開放型基金	\$ 28,115	\$ 28,115
上市櫃公司股票	121	121
	<u>28,236</u>	<u>28,236</u>
減：評價調整	(12,767)	(11,043)
	<u>\$ 15,469</u>	<u>\$ 17,193</u>

本公司民國 101 年及 100 年上半年度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 1,107 仟元(貸方)及 379 仟元(借方)。

(三) 應收帳款淨額

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應收帳款	\$ 309,136	\$ 373,893
減：備抵呆帳	(10,082)	(10,082)
	<u>\$ 299,054</u>	<u>\$ 363,811</u>

(四) 存貨

	<u>101年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵呆滯及跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 141,445	(\$ 4,560)	\$ 136,885
在製品	126,027	(2,364)	123,663
製成品	130,866	(15,388)	115,478
合計	<u>\$ 398,338</u>	<u>(\$ 22,312)</u>	<u>\$ 376,026</u>

	<u>100年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵呆滯及跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 116,790	(\$ 4,560)	\$ 112,230
在製品	149,047	(2,364)	146,683
製成品	130,608	(15,388)	115,220
合計	<u>\$ 396,445</u>	<u>(\$ 22,312)</u>	<u>\$ 374,133</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 652,432	\$ 672,420
呆滯及跌價損失	-	1,861
其他	(995)	(769)
	<u>\$ 651,437</u>	<u>\$ 673,512</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30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)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 957,296	100%	\$ 745,331	100%
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	48,842	100%	40,593	100%
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	37,931	49%	27,700	49%
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	4,905	100%	8,467	100%
BUSINESS FRIEND LIMITED	20	33%	300	33%
	<u>\$1,048,994</u>		<u>\$ 822,391</u>	

1. 有關採權益法認列之長期投資損益明細如下：

	101年上半年度	100年上半年度
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 67,365	\$ 81,727
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	4,803	3,941
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	3,106	3,046
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	(5,492)	2,513
BUSINESS FRIEND LIMITED	(240)	304
	<u>\$ 69,542</u>	<u>\$ 91,531</u>

上開投資收益民國 101 年上半年度除 SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED 及 NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. 係依同期間經會計師查核簽證之財務報表認列長期投資損益，而民國 100 年上半年度除 SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED 係依同期間經會計師查核簽證之財務報表認列長期投資損益外，其餘被投資公司係依其自行結算未經會計師查核簽證之同期間財務報表認列。

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公司。

(七) 固定資產

資產名稱	101	年	6	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	6,039	-	6,039	5,833	206	
房屋及建築	407,688	-	407,688	167,136	240,552	
機器設備	404,274	-	404,274	340,205	64,069	
運輸設備	6,934	-	6,934	5,425	1,509	
辦公設備	14,485	-	14,485	8,928	5,557	
其他設備	177,213	-	177,213	149,670	27,543	
預付設備款及未完工程	30,603	-	30,603	-	30,603	
	<u>\$1,181,578</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,230,099</u>	<u>\$677,197</u>	<u>\$552,902</u>	

資產名稱	100	年	6	月	30	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	5,784	156	
房屋及建築	402,741	-	402,741	151,459	251,282	
機器設備	397,828	-	397,828	323,378	74,450	
運輸設備	12,941	-	12,941	10,106	2,835	
辦公設備	20,766	-	20,766	12,069	8,697	
其他設備	176,677	-	176,677	143,817	32,860	
預付設備款及未完工程	12,108	-	12,108	-	12,108	
	<u>\$1,163,344</u>	<u>\$48,521</u>	<u>\$ 1,211,865</u>	<u>\$ 646,613</u>	<u>\$ 565,252</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

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 66,892	\$ 76,442
應付員工紅利及董監酬勞	14,163	14,772
應付消耗品費	9,899	5,401
應付加工費	9,318	13,218
應付保險費	6,686	4,800
應付水電費	5,178	5,628
應付佣金	1,502	1,228
其他應付費用	24,399	29,719
	<u>\$ 138,037</u>	<u>\$ 151,208</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 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 5,545 仟元及 5,544 仟元，截至民國 101 年 6 月 30 日及 100 年 6 月 30 日止，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 4,999 仟元及 3,741 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 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 6,455 仟元及 4,956 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. 本公司於民國 101 年 6 月 6 日及 100 年 6 月 9 日經股東會決議，發放現金股利皆為 266,116 仟元(每股為 3.2 元)。
5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

(1)	101年上半年度	100年上半年度
員工紅利	\$ 9,442	\$ 9,848
董監酬勞	4,721	4,924
	<u>\$ 14,163</u>	<u>\$ 14,772</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 年上半年度及 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞均以 6% 及 3% 估列，並認列為民國 101 年及 100 年上半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 102 年度及 101 年度之損益調整項目。

- (2) 民國 100 年度及 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

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 36,392	\$ 38,494
五年免稅之所得稅影響數	(9,181)	(8,162)
永久性差異之所得稅影響數	1,275	1,176
以前年度所得稅高估數	(1,113)	(449)
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>11,851</u>	<u>13,011</u>
所得稅費用	39,224	44,070
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(9,375)	(15,748)
長期投資累積換算調整數之所得稅影響數	(3,082)	(1,228)
以前年度所得稅高估數	1,113	449
扣繳稅款	<u>(25)</u>	<u>(25)</u>
應付所得稅	<u>\$ 27,855</u>	<u>\$ 27,518</u>

1. 永久性差異主要係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之優惠。

3. 民國101年及100年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 10,499	\$ 9,694
遞延所得稅負債總額—流動	<u>(403)</u>	<u>(551)</u>
	<u>\$ 10,096</u>	<u>\$ 9,143</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 16,123	\$ 12,084
遞延所得稅負債總額—非流動	<u>(147,782)</u>	<u>(108,657)</u>
	<u>(\$ 131,659)</u>	<u>(\$ 96,573)</u>

4. 民國101年及100年6月30日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	101年6月30日		100年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動：				
未實現聯屬公司間銷貨利益	\$ 32,566	\$ 5,536	\$ 24,625	\$ 4,187
備抵存貨呆滯損失	22,312	3,793	22,312	3,793
備抵呆帳	6,881	1,170	10,082	1,714
未實現兌換利益	(2,373)	(403)	(3,239)	(551)
		<u>\$ 10,096</u>		<u>\$ 9,143</u>
非流動：				
退休金未提撥數	\$ 79,012	\$ 13,432	\$ 69,900	\$ 11,883
金融資產減損損失	15,831	2,691	1,184	201
採權益法認列之投資收益	(797,373)	(135,553)	(626,560)	(106,515)
長期股權投資累計換算數	(71,936)	(12,229)	(12,597)	(2,142)
		<u>(\$131,659)</u>		<u>(\$ 96,573)</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 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	575,400
	<u>\$ 646,723</u>

7. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 80,635 仟元及 64,046 仟元，民國 99 年度及 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 10.48%及 11.68%。

(十三) 普通股每股盈餘

	101 年 上 半 年		加權平均流通在外股數(仟股)	100 年 度	
	金額	(分子) 稅後		每股盈餘(元) 稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$214,069	\$174,845	83,161	<u>\$2.57</u>	<u>\$ 2.10</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工紅利	-	-	195		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$214,069</u>	<u>\$174,845</u>	<u>83,356</u>	<u>\$2.57</u>	<u>\$ 2.10</u>

	100 年 上 半 年 度		加權平均流通在外股數(仟股)	每 股 盈 餘(元)	
	金 額	(分 子)		稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$226,438	\$182,368	83,161	<u>\$2.72</u>	<u>\$2.19</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響:					
員工紅利	-	-	185		
稀釋每股盈餘:					
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$226,438</u>	<u>\$182,368</u>	<u>83,346</u>	<u>\$2.73</u>	<u>\$2.19</u>

於計算每股盈餘時，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 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 122,680	\$ 46,096	\$ 168,776
勞健保費用	14,681	2,587	17,268
退休金費用	8,726	3,274	12,000
其他用人費用	5,008	1,205	6,213
	<u>\$ 151,095</u>	<u>\$ 53,162</u>	<u>\$ 204,257</u>
折舊費用	<u>\$ 20,936</u>	<u>\$ 5,122</u>	<u>\$ 26,058</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 4,698</u>
性 質 別	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 126,897	\$ 46,413	\$ 173,310
勞健保費用	13,443	3,150	16,593
退休金費用	7,917	2,583	10,500
其他用人費用	5,899	1,272	7,171
	<u>\$ 154,156</u>	<u>\$ 53,418</u>	<u>\$ 207,574</u>
折舊費用	<u>\$ 26,821</u>	<u>\$ 4,489</u>	<u>\$ 31,310</u>
攤銷費用	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 1,395</u>

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>
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
BUSINESS FRIEND LIMITED (BUSINESS)						採權益法	評	價	之	被	投
NAK INTERNATIONAL LTD. (NAK RUSSIA)						SHOWMOST	採	權	益	法	評
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
						該公司董事長	係	本	公	司	董
						之二等親親屬					
全順工業社						該公司董事長	係	本	公	司	副
						長之二等親親屬					
茂華工業社						該公司董事長	係	本	公	司	副
						長之二等親親屬					
家蓬企業社						該公司董事長	係	本	公	司	副
						長之二等親親屬					

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷貨

	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	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	\$ 96,097	11	\$ 75,566	8
NAK KISH	33,094	4	42,262	5
NAK RUSSIA	20,017	2	2,081	-
NAK THAILAND	8,358	1	7,631	1
NAK BRASIL	3,413	-	4,971	1
NAK INDIA	2,959	-	-	-
BUSINESS	-	-	9,334	1
其他	28	-	-	-
	<u>\$ 163,966</u>	<u>18</u>	<u>\$ 141,845</u>	<u>16</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 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	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	\$ 1,208	-	\$ 201	-
正磊工業	875	-	785	-
	<u>\$ 2,083</u>	<u>-</u>	<u>\$ 986</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 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 加工費 百分比	金 額	佔本公司 加工費 百分比
茂華工業社	\$ 2,850	10	\$ 2,048	6
家蓬工業社	2,787	10	1,936	6
全順工業社	2,687	9	1,711	5
正磊工業	2,593	9	1,202	4
	<u>\$ 10,917</u>	<u>38</u>	<u>\$ 6,897</u>	<u>21</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 6 月 30 日		100 年 6 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	\$ 50,219	11	\$ 52,681	11
NAK KISH	53,707	12	50,689	10
NAK RUSSIA	31,519	7	4,814	1
NAK BARSIL	18,542	4	13,228	3
NAK INDIA	2,980	1	-	-
NAK THAILAND	1,251	-	3,092	1
BUSINESS	-	-	11,916	2
	<u>158,218</u>	<u>35</u>	<u>136,420</u>	<u>28</u>
減：逾期轉列其他應收款	(<u>17,915</u>)		(<u>10,468</u>)	
	<u>\$ 140,303</u>		<u>\$ 125,952</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：

	帳 齡 分 佈	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
		逾 期 帳 齡		逾 期 帳 齡	
NAK BRASIL	270~720天	\$ 11,096		\$ 7,563	
NAK KISH	270~720天	5,538		-	
NAK RUSSIA	270~720天	1,281		2,905	
		<u>\$ 17,915</u>		<u>\$ 10,468</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年及100年6月30日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	101 年 上 半 年 度			
	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入	應 收 利 息
NAK BRASIL	\$ 11,096	6%	\$ 263	\$ 968
NAK KISH	5,538	8%	-	16
NAK RUSSIA	1,281	8%	84	500
	<u>\$ 17,915</u>		<u>\$ 347</u>	<u>\$ 1,484</u>

	100 年 上 半 年 度			
	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入	應 收 利 息
NAK BRASIL	\$ 7,563	6%	\$ 152	\$ 965
NAK RUSSIA	2,905	8%	94	300
	<u>\$ 10,468</u>		<u>\$ 246</u>	<u>\$ 1,265</u>

(2)民國101年及100年上半年度資金貸與明細如下：

		101 年 上 半 年 度			100 年 上 半 年 度		
		最 高 餘 額	本 期			本 期	
發 生 日 期	金 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入	應 收 利 息	應 收 利 息	
NAK BRASIL	101.1	\$ 2,332	\$ 1,403	6%-10%	\$ 63	\$ 599	
		最 高 餘 額	本 期			本 期	
NAK BRASIL	100.3	\$ 4,011	\$ 3,256	6%	\$ 112	\$ 717	

6. 背書保證情形

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

	101 年 6 月 30 日		100 年 6 月 30 日	
	保 證 額 度	已 使 用 額 度	保 證 額 度	已 使 用 額 度
昆山茂順	\$ 104,405	\$ 104,405	\$ 63,000	\$ 63,000

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		101年6月30日	100年6月30日
固定資產	短期及長期借款	\$ 160,543	\$ 162,678

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國101年6月30日及100年6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分別約為新台幣17,109仟元及6,773仟元。

(二)截至民國101年6月30及100年6月30日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額分別計43,282及11,002仟元，尚未支付價款分別計13,841及5,526仟元。

(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) 財務報表表達

民國 100 年上半年度財務報表之部份科目業已重分類，俾與民國 101 年上半年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	101 年 6 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	\$ 881,368	\$ -	\$ 881,368
備供出售金融商品	15,469	15,469	-
	<u>\$ 896,837</u>	<u>\$ 15,469</u>	<u>\$ 881,368</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 557,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 557,457</u>

金 融 資 產	100 年 6 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	\$ 930,137	\$ -	\$ 930,137
備供出售金融商品	17,193	17,193	-
	<u>\$ 947,330</u>	<u>\$ 17,193</u>	<u>\$ 930,137</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 606,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 606,698</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、應付股利及其他流動負債-其他。
2. 備供出售金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 6,057 仟元及 0 仟元

(四) 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。

(五) 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6月30日		100年6月30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>				
歐元：新台幣	\$ 768	37.360	\$ 34	41.430
美元：新台幣	239	29.830	2,167	28.675
<u>應收款項</u>				
日幣：新台幣	46,038	0.373	35,030	0.355
美元：新台幣	10,090	29.830	8,228	28.675
歐元：新台幣	3,071	37.360	3,447	41.430
澳幣：新台幣	463	30.260	521	30.710
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
伊朗幣：新台幣	15,804,553	0.002	11,541,770	0.002
泰銖：新台幣	52,860	0.924	44,166	0.919
美元：新台幣	32,257	29.830	26,288	28.675

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

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

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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								區間性質(註2)	金額(註1)	要之原因	呆帳金額	名稱	價值	融通限額(註2)	總限額(註1)
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	其他金融資產-流動	\$2,332	\$1,403	6-10	(1)	\$ 9,457	-	\$ -	-	\$ -	\$ 9,457	\$ 830,932	
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	11,096	11,096	6	(1)	9,457	-	-	-	-	9,457	830,932	(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	1,281	8	(1)	39,669	-	-	-	-	39,669	830,932	(註3)
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	5,538	5,538	8	(1)	70,877	-	-	-	-	70,877	830,932	(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 7 月 1 日至 101 年 6 月 30 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 6 月 30 日：

編號	背書保證書被背書保證對象	背書保證對象關係	對單一企業			累計背書保證金額			備註	
			背書保證限額	本期最高	期末背書保證	以資產擔保之佔最近期財務報表	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)	\$ 166,323	\$ 104,405	\$ 104,405	\$ -	5.03	\$ 332,645	

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

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

3. 期末持有有價證券情形：

民國101年6月30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	-	\$ 5,280	
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	-	3,672	
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	-	2,940	
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	-	3,528	
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	-	49	
					28,236		\$ 15,469	
			備供出售金融資產評價調整		(12,767)			
					\$ 15,469			
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	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	142,209	\$ -	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	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	4,697,463	\$ 957,296	100	\$ 957,296	(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	-	91,698		91,698	(註2)
					\$ 1,048,994		\$1,048,994	

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101年上半年度無此事項。
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101年上半年度無此事項。
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101年上半年度無此事項。
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之以上者：民國101年上半年度無此事項。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國101年6月30日無此事項。
9. 從事衍生性金融商品交易：民國101年上半年度無此事項。

(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		被投資公司本期損益		本公司認列之投資損益		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	\$ 957,296	新台幣	\$ 67,365	新台幣	\$ 67,365	
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	48,842	新台幣	4,803	新台幣	4,803	
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	37,931	新台幣	6,338	新台幣	3,106	
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	11,778	新台幣	9,695	418,618	100	新台幣	4,905	新台幣(	5,492)	新台幣(	5,492)	
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	20	新台幣(	721)	新台幣(	240)	
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	955,243	新台幣	67,365	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	954,642	新台幣	67,365	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	4,660	新台幣	4,203	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	9,136	新台幣	7,411	585,465	74.38	新台幣(	1,224)	新台幣(	9,375)	新台幣	-	註
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	印度	油封銷售	新台幣	152	新台幣	-	986,982	60	新台幣	611	新台幣	134	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 年上半年度無此事項。

3. 為他人背書保證：民國 101 年上半年度無此事項。

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	\$ 955,243	100	\$ 955,243		
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	954,642	100	954,642	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. NAK INTERNATIONAL LTD.	係孫公司	採權益法評價之 長期股權投資	-	4,660	33.33	4,660		
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	585,465	(1,224)	74.38	(1,224)		
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	986,982	611	60	611		

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 年上半年度無此事項。

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 年上半年度無此事項。

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 年上半年度無此事項。

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 年上半年度無此事項。

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 6 月 30 日無此事項。

10. 從事衍生性金融商品交易：民國 101 年上半年度無此事項。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方	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	本期認列	期末投資	截至本期止已	備註
				台灣匯出累	匯 出	收 回	灣匯出累積投	或間接投資之	投資損益	帳面價值			匯回投資收益
			式	積投資金額			資金額	持股比例	(註3)	(註3)		
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	註2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	100	\$ 67,365	\$ 954,642	\$ 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：依經台灣母公司簽證會計師簽證之財務報表認列。

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額 (註)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 淨值x60%
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 148,385	\$ 281,088	\$ 1,246,397

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 年上半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。

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 101 年 6 月 30 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>
庫存現金及零用金			\$	216		
銀行存款						
活期存款				343,252		
外幣存款	USD239仟元，兌換率為					
	NT\$29.83：USD1					
	EUR768仟元，兌換率為					
	NT\$37.36：EUR1			35,835		
支票存款				<u>283</u>		
				<u>\$ 379,586</u>		

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
應收票據及帳款淨額明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應收票據			
揚生實業股份有限公司		\$ 27,996	
其他		<u>9,503</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
		<u>\$ 37,499</u>	
應收帳款			
DICHTOMATIK GMBH		\$ 50,391	
Angst+Pfister AG		24,402	
DICHTOMATIK AMERICAS LP		17,240	
DOCTOR ESTABLISHMENT FOR IMPORT & EXPORT		16,533	
其他		<u>200,570</u>	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額5%
		309,136	
減：備抵呆帳		(<u>10,082</u>)	
		<u>\$ 299,054</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	金 額	市價決定方式	擔保情形
成 本	市 價	成 本		
原 料	\$ 141,445	\$ 145,840	重置成本	無
在 製 品	126,027	168,685	淨變現價值	無
製 成 品	<u>130,866</u>	<u>174,605</u>	淨變現價值	無
	398,338	<u>\$ 489,130</u>		
減：備抵存貨呆滯損失	(<u>22,312</u>)			
	<u>\$ 376,026</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101年1月1日至101年6月30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 法	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	持 股 比 例	金 額	單 價(元)	總 價		
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	4,698	\$ 905,741	-	\$ 51,555	-	\$ -	4,698	100.00%	\$ 957,296	203.77	\$ 957,296	權 益 法	無
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	15	45,422	-	3,420	-	-	15	100.00%	48,842	3,256.13	48,842	權 益 法	無
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	9	34,825	-	3,106	-	-	9	49.00%	37,931	4,214.56	37,931	權 益 法	無
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	352	9,256	67	2,083	-	(6,434)	419	100.00%	4,905	11.71	4,905	權 益 法	無
BUSINESS FRIEND LIMITED	-	265	-	-	-	(245)	-	33.34%	20	-	20	權 益 法	無
		<u>\$ 995,509</u>		<u>\$ 60,164</u>		<u>(\$ 6,679)</u>			<u>\$ 1,048,994</u>		<u>\$ 1,048,994</u>		

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
 固定資產成本變動明細表
 民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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
	成 本	重 估 增 值				成 本	重 估 增 值	
土 地	\$ 134,342	\$ 48,521	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 134,342	\$ 48,521	部分提供擔保
土地改良物	5,940	-	-	-	99	6,039	-	部分提供擔保
房屋及建築	406,159	-	-	-	1,529	407,688	-	部分提供擔保
機器設備	401,763	-	-	-	2,511	404,274	-	部分機器設備已提供為擔保品
運輸設備	6,934	-	-	-	-	6,934	-	無
辦公設備	12,863	-	205	-	1,417	14,485	-	無
其他設備	175,998	-	387	(279)	1,107	177,213	-	無
未完工程及 預付設備款	12,580	-	26,260	-	(8,237)	30,603	-	無
	<u>\$ 1,156,579</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 26,852</u>	<u>(\$ 279)</u>	<u>(\$ 1,574)</u> (註)	<u>\$ 1,181,578</u>	<u>\$ 48,521</u>	

註：轉列未攤銷費用。

茂順密封元件科技股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 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 註</u>
土地改良物	\$ 5,811	\$ 22	\$ -	\$ 5,833	
房屋及建築	158,310	8,826	-	167,136	
機器設備	330,811	9,394	-	340,205	
運輸設備	5,084	341	-	5,425	
辦公設備	7,037	1,891	-	8,928	
其他設備	144,353	5,584	(267)	149,670	
	<u>\$ 651,406</u>	<u>\$ 26,058</u>	<u>(\$ 267)</u>	<u>\$ 677,197</u>	

(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 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 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	53,563千個	\$ 646,224	
防塵套	471千個	16,014	
混煉膠	754千公斤	141,725	
其 他	50,846千個	<u>107,291</u>	
小計		911,254	
減：銷貨退回及折讓		(<u>3,084</u>)	
合計		<u>\$ 908,170</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 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
原料		
期初存料	\$ 127,417	
加：本期進料	322,907	
盤盈	2,163	
減：轉列費用	(715)	
出售原料	(2,121)	
期末存料	(141,445)	
本期耗用原料	308,206	
直接人工	87,888	
製造費用	148,143	
本期製造成本	544,237	
加：期初在製品	132,833	
外購膠類	6,435	
減：盤虧	(3,661)	
轉列費用	(788)	
出售在製品	(121,138)	
期末在製品	(126,027)	
製成品成本	431,891	
加：期初製成品	180,965	
外購製成品	46,145	
盤盈	272	
減：轉列費用	(460)	
期末製成品	(130,866)	
本期產銷成本	527,947	
加：原料銷售成本	2,121	
在製品銷售成本	121,138	
盤盈虧	1,226	
減：出售下腳及廢料收入	(995)	
營業成本	<u>\$ 651,437</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
間	接	人	工	\$	43,518		
水	電	瓦	斯		23,768		
折			舊		20,936		
保	險		費		14,736		
其			他		45,185		
				\$	<u>148,143</u>		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 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資			\$	13,613		
運	費				13,213		
外	銷	費			3,824		
佣	金	支			3,089		
其		出			13,792		
		他			<u>13,792</u>		
				\$	<u>47,531</u>		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
管理及總務費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 6 月 30 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>
薪	資			\$	25,215		
勞	費				3,744		
折	舊				3,519		
其	他		費		17,903		
				\$	<u>50,381</u>		每一科目餘額均未 超過本科目金額5%

(以下空白)