

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
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及子公司
民國 101 年及 100 年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
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、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 43
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 26
	(五) 關係人交易	26 ~ 28
	(六) 抵(質)押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28 ~ 29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	29 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 36	
	1. 重大交易事項相關資訊	32 ~ 33	
	2. 轉投資事業相關資訊	34 ~ 35	
	3. 大陸投資資訊	35 ~ 36	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額達新台幣一千萬元以上者	36	
(十二)	營運部門資訊	37	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	38 ~ 43	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001482 號

茂順密封元件科技股份有限公司 公鑒：

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，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 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之部份子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 30,714 仟元及新台幣 72,722 仟元，分別佔合併資產總額之 0.98%及 2.49%，負債總額分別為新台幣 27,619 仟元及新台幣 23,641 仟元，分別佔合併負債總額之 2.57%及 2.31%，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 日之稅後損益分別為損失新台幣 5,492 仟元及利益新台幣 6,954 仟元，分別佔合併總損益之 3.18%及 3.80%；另如合併財務報表附註四(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餘額分別為 42,611 仟元及 31,226 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 日相關之投資收益分別為 4,267 仟元及 4,374 仟元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另如合併財務報表附註十一所述，貴公司及其子公司民國 101 年上半年度所揭露有關被投資公司之資訊，係由該被投資公司自行編製，並未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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需作修正或調整之情事。

茂順密封元件科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。茂順密封元件科技股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

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及子公司
 合併資產負債表
 民國101年6月30日及100年6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	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)	\$ 623,147	20	\$ 549,084	19
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		186,738	6	137,196	5
1140	應收帳款淨額	四(三)	609,921	19	632,019	22
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	78,407	2	64,514	2
1190	其他金融資產 - 流動	五及七	163,951	5	60,966	2
120X	存貨	四(四)	552,309	18	509,380	17
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十四)	-	-	9,143	-
1298	其他流動資產 - 其他		47,898	2	51,877	2
11XX	流動資產合計		<u>2,277,840</u>	<u>72</u>	<u>2,031,372</u>	<u>70</u>
基金及投資						
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	42,611	2	31,226	1
1440	其他金融資產 - 非流動		150	-	108	-
14XX	基金及投資合計		<u>42,761</u>	<u>2</u>	<u>31,334</u>	<u>1</u>
固定資產						
四(七)及六						
成本						
1501	土地		137,443	4	137,427	5
1511	土地改良物		6,039	-	5,940	-
1521	房屋及建築		414,722	13	409,737	14
1531	機器設備		615,803	20	586,363	20
1551	運輸設備		12,031	-	20,021	1
1561	辦公設備		20,275	1	26,816	1
1681	其他設備		196,045	6	194,355	6
15X8	重估增值		48,521	2	48,521	2
15XY	成本及重估增值		<u>1,450,879</u>	<u>46</u>	<u>1,429,180</u>	<u>49</u>
15X9	減：累計折舊		(813,223)	(26)	(768,203)	(26)
1670	未完工程及預付設備款		83,477	3	17,859	-
15XX	固定資產淨額		<u>721,133</u>	<u>23</u>	<u>678,836</u>	<u>23</u>
無形資產						
1750	電腦軟體成本		19,795	1	-	-
1770	遞延退休金成本	四(十一)	332	-	664	-
1780	其他無形資產	四(八)及七	81,826	2	69,881	2
17XX	無形資產合計		<u>101,953</u>	<u>3</u>	<u>70,545</u>	<u>2</u>
其他資產						
1840	長期應收票據及款項	七	-	-	99,812	4
1888	其他資產 - 其他		4,829	-	6,153	-
18XX	其他資產合計		<u>4,829</u>	<u>-</u>	<u>105,965</u>	<u>4</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,148,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,918,052</u>	<u>100</u>

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國101年6月30日及100年6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

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	1
2140	應付帳款			117,489	4		153,111	5
2160	應付所得稅	四(十四)		45,123	1		46,624	2
2170	應付費用	四(九)		159,000	5		171,037	6
2216	應付股利	四(十三)		266,116	9		266,116	9
2228	其他應付款 - 其他	七		33,014	1		-	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)		25,976	1		28,695	1
2286	遞延所得稅負債 - 流動	四(十四)		19,842	1		-	-
2298	其他流動負債 - 其他			42,081	1		39,233	1
21XX	流動負債合計			<u>717,115</u>	<u>23</u>		<u>717,136</u>	<u>25</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(十)		71,904	2		-	-
2443	長期應付款	七		-	-		31,053	1
24XX	長期負債合計			<u>71,904</u>	<u>2</u>		<u>31,053</u>	<u>1</u>
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(七)		7,165	-		7,165	-
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十一)		135,592	4		134,293	5
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十四)		128,472	4		121,672	4
2888	其他負債 - 其他			12,749	1		12,240	-
28XX	其他負債合計			<u>276,813</u>	<u>9</u>		<u>268,205</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計			<u>1,072,997</u>	<u>34</u>		<u>1,023,559</u>	<u>35</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	一		831,613	26		831,613	29
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十二)		208,642	7		208,642	7
3270	合併溢額			6,101	-		6,101	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十三)		359,897	11		319,040	11
3320	特別盈餘公積			-	-		16,919	1
3350	未分配盈餘			646,723	21		535,736	18
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	四(二)	(	2,659)	-	(	935)	-
3460	未實現重估增值	四(七)		24,595	1		24,595	1
361X	母公司股東權益合計			<u>2,077,329</u>	<u>66</u>		<u>1,894,758</u>	<u>65</u>
3610	少數股權		(	1,810)	-	(	265)	-
3XXX	股東權益總計			<u>2,075,519</u>	<u>66</u>		<u>1,894,493</u>	<u>65</u>
重大承諾及或有事項								
負債及股東權益總計								
			\$	<u>3,148,516</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,918,052</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併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及子公司
 合併損益表
 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
 (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 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 1,211,169	100	\$ 1,237,377	100
4170 銷貨退回		(487)	-	(612)	-
4190 銷貨折讓		(2,597)	-	(2,232)	-
4100 銷貨收入淨額		<u>1,208,085</u>	<u>100</u>	<u>1,234,533</u>	<u>100</u>
營業成本	四(四)(十六)及五				
5110 銷貨成本		(781,404)	(65)	(845,018)	(68)
5910 營業毛利		<u>426,681</u>	<u>35</u>	<u>389,515</u>	<u>32</u>
5920 聯屬公司間未實現利益		(1,682)	-	-	-
營業毛利淨額		<u>424,999</u>	<u>35</u>	<u>389,515</u>	<u>32</u>
營業費用					
6100 推銷費用	四(十六)	(68,651)	(6)	(69,679)	(6)
6200 管理及總務費用		(75,352)	(6)	(70,271)	(6)
6300 研究發展費用		(15,842)	(1)	(14,964)	(1)
6000 營業費用合計		<u>(159,845)</u>	<u>(13)</u>	<u>(154,914)</u>	<u>(13)</u>
6900 營業淨利		<u>265,154</u>	<u>22</u>	<u>234,601</u>	<u>19</u>
營業外收入及利益					
7110 利息收入		1,416	-	1,061	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(六)	4,267	-	4,374	-
7160 兌換利益		-	-	8,419	1
7480 什項收入		11,136	1	9,927	1
7100 營業外收入及利益合計		<u>16,819</u>	<u>1</u>	<u>23,781</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(285)	-	(249)	-
7530 處分固定資產損失		(56)	-	(84)	-
7560 兌換損失		(9,792)	(1)	-	-
7880 什項支出		(7,454)	-	(288)	-
7500 營業外費用及損失合計		<u>(17,587)</u>	<u>(1)</u>	<u>(621)</u>	<u>-</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利		<u>264,386</u>	<u>22</u>	<u>257,761</u>	<u>21</u>
8110 所得稅費用	四(十四)	(91,867)	(8)	(74,893)	(6)
9600XX 合併總損益		<u>\$ 172,519</u>	<u>14</u>	<u>\$ 182,868</u>	<u>15</u>
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 174,845	14	\$ 182,368	15
9602 少數股權損益		(2,326)	-	500	-
		<u>\$ 172,519</u>	<u>14</u>	<u>\$ 182,868</u>	<u>15</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	四(十五)				
9750 本期淨利		<u>\$ 3.21</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 3.09</u>	<u>\$ 2.19</u>
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		<u>\$ 3.20</u>	<u>\$ 2.10</u>	<u>\$ 3.09</u>	<u>\$ 2.19</u>

請參閱後附合併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及子公司
 合併股東權益變動表
 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
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					累 積 換 算 調 整	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	少 數 股 權	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						
100 年 上 半 年 度											
100年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 214,743	\$ 273,135	\$ -	\$ 682,308	\$ 16,450	(\$ 57,408)	(\$ 556)	\$ 24,595	(\$ 265)	\$1,984,615
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	-	-	-	-	500	182,868
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)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(500)	(500)
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>(\$ 265)</u>	<u>\$1,894,493</u>
101 年 上 半 年 度											
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	(\$ 265)	\$2,182,284
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)
備供出售金融資產之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	1,107	-	-	1,107
101年上半年度淨利	-	-	-	-	174,845	-	-	-	-	(2,326)	172,519
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	(15,056)	-	-	-	-	(15,056)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	781	781
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>(\$ 1,810)</u>	<u>\$2,075,519</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。

請參閱後附合併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及子公司
合併現金流量表
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
(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 上 半 年 度	100 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 172,519	\$ 182,868
調整項目		
折舊費用	34,969	41,648
各項攤提	5,669	2,352
未實現銷貨毛利	1,682	-
存貨呆滯及跌價損失	-	1,861
採權益法認列之投資利益	(4,267)	(4,374)
處分固定資產利益淨額	56	84
資產及負債科目之變動		
應收票據	31,192	11,757
應收帳款(含關係人)	(19,359)	(139,685)
其他金融資產-流動	5,929	(4,688)
存貨	64,467	(31,317)
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	12,490	17,007
其他流動資產-其他	(658)	(22,395)
應付票據	(5,965)	6,480
應付帳款	(8,076)	5,257
應付所得稅	(1,907)	4,093
應付費用	15,106	(5,119)
其他流動負債	(25,018)	10,557
應計退休金負債	(2,703)	4,625
營業活動之淨現金流入	<u>276,126</u>	<u>81,011</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人增加	(3,931)	-
購置固定資產	(81,556)	(36,464)
處分固定資產價款	51	949
存出保證金增加	(2)	-
無形資產增加數	(2,222)	-
其他資產-遞延費用增加	(1,576)	(2,085)
土地使用權增加	-	20,362
其他資產-其他減少	-	690
投資活動之淨現金流出	<u>(89,236)</u>	<u>(59,170)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨變動數	6,057	(407)
長期借款舉借數	104,148	-
長期借款償還數	(21,397)	(16,491)
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>88,808</u>	<u>16,898</u>
匯率變動數	(13,832)	(6,188)
本期現金及約當現金增加(減少)	261,866	(1,245)
期初現金及約當現金餘額	361,281	550,329
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 623,147</u>	<u>\$ 549,084</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>\$ 548</u>	<u>\$ 249</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 61,047</u>	<u>\$ 53,569</u>
僅有部份現金支出之投資活動		
固定資產本期增添數	\$ 77,567	\$ 43,232
期初應付款及應付票據	8,002	2,681
期末應付款及應付票據	(4,013)	(9,449)
	<u>\$ 81,556</u>	<u>\$ 36,464</u>

請參閱後附合併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及子公司
合併財務報表附註

民國 101 年 6 月 30 日及 100 年 6 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

茂順密封元件科技股份有限公司設立於民國 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 日起經核准在臺灣證券交易所買賣。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數分別為 1,263 人及 1,320 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)合併財務報表編製原則

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		備註
			101年6月30日	100年6月30日	
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	係從事一般投 資業務。	100	100	
茂順密封元件 科技股份 有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. (泰國茂順)	拓展東南亞之 市場佔有率， 其主要營業項 目為填開靜密 封及配件等業 務。	100	100	註1

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		備註
			101年6月30日	100年6月30日	
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	係從事一般投 資業務。	100	100	註2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED ("NAK INDIA")	主要營業項目 為填開靜密封 及配件等業務	60	-	註2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE VEDACAO LTDA. ("NAK BRASIL")	拓展南美洲之 市場佔有率， 其主要營業項 目為填開靜密 封及配件等業 務。	74.38	74.38	註2
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投 資業務。	100	100	
NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	昆山茂順密封 件工業有限公司 (昆山茂順)	主要營業項目 為填開靜密封 及配件等業務	100	100	

註 1：民國 101 年上半年度財務報表業經會計師核閱；民國 100 年上半
年度財務報表係自行編製未經會計師核閱。

註 2：同期間財務報表係自行編製未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無重大營業之特殊風險。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料
不適用。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易事項按交易當日即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末並就外幣資產或負債餘額，依資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(四) 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。

(五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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. 本公司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。SMOOTH 之孫公司昆山茂順公司折舊按估計經濟耐用年限，採直線法提列，且預留成本的 10% 為殘值。資產之耐用年數除房屋及建築為 20 年，機器設備為 10 年，其餘固定資產耐用年數為 5 年。NAK SEALING PRODUCTS(THAILAND)CO., LTD. 折舊按估計經濟耐用年限，採直線法計提，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。資產之耐用年限，除房屋及建築為 20 年，其餘固定資產為 5 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。

(十三) 土地使用權

係土地承租使用權之支出，以實際取得成本入帳，按可使用期間 50 年以直線法攤銷。

(十四) 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。

(十五) 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 1 年至 9 年，採直線法攤銷。

(十六) 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。

(十七) 退休金

1. 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。
2. SMOOTH 之孫公司昆山茂順公司按「昆山市財政局外商投資企業會計決算報告」相關退休養老制度規定，每月依員工工資總額之 20% 計提員工之養老保險金。所有在職和退休雇員之退休金由國家統籌安排，公司除按月提列外，無其餘義務。公司提取的養老保險金作為提取年度當年度費用。

(十八) 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. 本公司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)。

(十九) 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重大差異時，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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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

	101年6月30日	100年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 737	\$ 448
活期存款	607,307	538,126
支票存款	283	588
約當現金-銀行承兌匯票	14,820	9,922
	<u>\$ 623,147</u>	<u>\$ 549,084</u>

(二) 備供出售之金融資產-流動

	101年6月30日	100年6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	(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

	101年6月30日	100年6月30日
應收帳款	\$ 624,633	\$ 646,455
減：備抵呆帳	(14,712)	(14,436)
	<u>\$ 609,921</u>	<u>\$ 632,019</u>

(四) 存貨

	101年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 188,084	(\$ 5,178)	\$ 182,906
在製品	148,624	(2,637)	145,987
製成品	240,753	(17,337)	223,416
合計	<u>\$ 577,461</u>	<u>(\$ 25,152)</u>	<u>\$ 552,309</u>

	100年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 150,157	(\$ 5,142)	\$ 145,015
在製品	162,898	(2,621)	160,277
製成品	221,309	(17,221)	204,088
合計	<u>\$ 534,364</u>	<u>(\$ 24,984)</u>	<u>\$ 509,380</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	\$ 782,538	\$ 844,081
呆滯及跌價損失	-	1,861
其他	(1,134)	(924)
	<u>\$ 781,404</u>	<u>\$ 845,018</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<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	<u>3,860</u>	<u>3,860</u>
	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

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>101年6月30日</u>		<u>100年6月30日</u>	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 37,931	49.00%	\$ 27,700	49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	4,660	33.33%	3,226	33.33%
BUSINESS FRIEND LIMITED	<u>20</u>	33.34%	<u>300</u>	33.34%
	<u>\$ 42,611</u>		<u>\$ 31,226</u>	

有關上開採權益法認列之長期投資損益係依其自行結算之同期間財務報表認列，相關明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 3,106	\$ 3,046
NAK INTERNATIONAL LTD.	1,401	1,024
BUSINESS FRIEND LIMITED	(240)	304
	<u>\$ 4,267</u>	<u>\$ 4,374</u>

(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	\$ 137,443	\$48,521	\$ 185,964	\$ -	\$ 185,964	
土地改良物	6,039	-	6,039	5,833	206	
房屋及建築	414,722	-	414,722	169,295	245,427	
機器設備	615,803	-	615,803	451,949	163,854	
運輸設備	12,031	-	12,031	7,772	4,259	
辦公設備	20,275	-	20,275	11,596	8,679	
其他設備	196,045	-	196,045	166,778	29,267	
預付設備款及未完工程	83,477	-	83,477	-	83,477	
	<u>\$1,485,835</u>	<u>\$48,521</u>	<u>\$1,534,356</u>	<u>\$ 813,223</u>	<u>\$ 721,133</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	\$ 137,426	\$ 48,521	\$ 185,947	\$ -	\$ 185,947	
土地改良物	5,940	-	5,940	5,784	156	
房屋及建築	409,737	-	409,737	151,459	258,278	
機器設備	586,363	-	586,363	419,490	166,873	
運輸設備	20,021	-	20,021	16,294	3,727	
辦公設備	26,816	-	26,816	13,713	13,103	
其他設備	194,356	-	194,356	161,463	32,893	
預付設備款及未完工程	17,859	-	17,859	-	17,859	
	<u>\$1,398,518</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$1,447,039</u>	<u>\$768,203</u>	<u>\$ 678,836</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 列未實現重估價值
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) 其他無形資產

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
土地使用權	\$ 84,355	\$ 42,664
減：累計攤提	(2,529)	(853)
	81,826	41,811
預付土地使用權	-	28,070
	<u>\$ 81,826</u>	<u>\$ 69,881</u>

預付土地使用權，請參閱附註七說明。

(九) 應付費用

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 77,157	\$ 85,908
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	35,097	40,082
	<u>\$ 159,000</u>	<u>\$ 171,037</u>

(十) 長期借款

<u>借 款 種 類</u>	<u>還款方式</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
擔保借款	101.3.19-105.3.18 分16期償還	\$ 97,880	\$ 28,695
減：一年內到期部分		(25,976)	(28,695)
		<u>\$ 71,904</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		<u>1.8664%</u>	<u>1.3428%</u>

(十一) 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，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。
3. SMOOTH 之孫公司昆山茂順公司按「昆山市財政局外商投資企業會計決算報告」相關退休養老制度規定，每月依員工工資總額之 20% 計提員工之養老保險金。所有在職和退休雇員之退休金由國家統籌安排，公司除按月提列外，無其餘義務。民國 101 年及 100 年上半年度支付之養老保險金分別為 3,354 仟元及 3,086 仟元。

(十二) 資本公積

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

(十三) 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：

	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
	\$	14,163	\$	14,772

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
	\$	33,093	\$	39,449

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。

(十四) 所得稅

	101年上半年度		100年上半年度	
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	87,465	\$	68,127
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		2,852		2,366
以前年度所得稅高估數	(	1,120)	(	449)
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數		11,851		13,011
所得稅費用		91,867		74,893
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(	9,408)	(	15,779)
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		1,120		449
子公司支付所得稅	(	35,529)	(	11,685)
扣繳稅款	(	25)	(	26)
匯率影響數		180		-
應付所得稅	\$	45,123	\$	46,624

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：

	101 年 6 月 30 日	100 年 6 月 30 日
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	(30,341)	(551)
	<u>(\$ 19,842)</u>	<u>\$ 9,143</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 19,310	\$ 15,144
遞延所得稅負債總額—非流動	(147,782)	(136,816)
	<u>(\$ 128,472)</u>	<u>(\$ 121,672)</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
廠房搬遷利益	(119,753)	(29,938)	-	-
未實現兌換(利益)損失	(2,373)	(403)	(3,239)	(551)
		<u>(\$ 19,842)</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
土地補償款	12,749	3,187	12,240	3,060
採權益法認列之投資收益	(797,373)	(135,553)	(626,560)	(106,515)
廠房搬遷利益	-	-	(112,638)	(28,159)
長期股權投資累計換算數	(71,936)	(12,229)	(12,597)	(2,142)
		<u>(\$ 128,472)</u>		<u>(\$ 121,672)</u>

5. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至民國 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%。

8. 昆山茂順依照民國 97 年 1 月 1 日實施之「中華人民共和國企業所得稅法」規定，所得稅稅率為 25%。

(十六) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	101 年 上 半 年 度		合 計
	屬 於 營 業 者 成 本	屬 於 營 業 者 費 用	
用 人 費 用			
薪 資 費 用	\$ 156,976	\$ 59,617	\$ 216,593
勞 健 保 費 用	14,681	2,628	17,309
退 休 金 費 用	11,669	3,685	15,354
其 他 用 人 費 用	9,461	1,642	11,103
	<u>\$ 192,787</u>	<u>\$ 67,572</u>	<u>\$ 260,359</u>
折 舊 費 用	<u>\$ 28,179</u>	<u>\$ 6,790</u>	<u>\$ 34,969</u>
攤 銷 費 用	<u>\$ 2,408</u>	<u>\$ 3,261</u>	<u>\$ 5,669</u>
性 質 別	100 年 上 半 年 度		合 計
	屬 於 營 業 者 成 本	屬 於 營 業 者 費 用	
用 人 費 用			
薪 資 費 用	\$ 159,627	\$ 57,877	\$ 217,504
勞 健 保 費 用	13,443	3,150	16,593
退 休 金 費 用	10,620	2,966	13,586
其 他 用 人 費 用	9,874	2,186	12,060
	<u>\$ 193,564</u>	<u>\$ 66,179</u>	<u>\$ 259,743</u>
折 舊 費 用	<u>\$ 35,949</u>	<u>\$ 5,699</u>	<u>\$ 41,648</u>
攤 銷 費 用	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 2,352</u>

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
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. (NAK KISH)	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
BUSINESS FRIEND LIMITED (BUSINESS)	採權益法評價之被投資公司
正磊工業有限公司(正磊工業)	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
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 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
NAK KISH	\$ 33,094	3	\$ 42,262	3
NAK RUSSIA	20,017	2	2,081	-
BUSINESS	-	-	9,334	1
其他	28	-	-	-
	<u>\$ 53,139</u>	<u>5</u>	<u>\$ 53,677</u>	<u>4</u>

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

2. 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	-	\$ 785	-
正磊工業	875	-	201	-
	<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	9	\$ 2,048	8
家蓬工業社	2,787	9	1,936	8
全順工業社	2,687	9	1,711	7
正磊工業	2,593	8	1,202	5
	<u>\$ 10,917</u>	<u>35</u>	<u>\$ 6,897</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	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
NAK KISH	\$ 53,707	8	\$ 50,689	7
NAK RUSSIA	31,519	5	4,814	1
BUSINESS	-	-	11,916	2
	85,226	13	67,419	10
減：逾期轉列其他應收款	(6,819)		(2,905)	
	<u>\$ 78,407</u>		<u>\$ 64,514</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 KISH	270~720天	\$	5,538	\$	-
NAK RUSSIA	270~720天		1,281		2,905
		<u>\$</u>	<u>6,819</u>	<u>\$</u>	<u>2,905</u>

5. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

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 KISH	\$ 5,538	8%	\$ -	\$ 16
NAK RUSSIA	1,281	8%	84	500
	<u>\$ 6,819</u>		<u>\$ 84</u>	<u>\$ 516</u>

	100 年 上 半 年 度			
	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入	應 收 利 息
NAK RUSSIA	\$ 2,905	8%	\$ 94	\$ 300

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	<u>\$ 160,543</u>	<u>\$ 162,678</u>

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17,109仟元及6,773仟元。

(二)截至民國100年6月30日及100年6月30日止，本公司及子公司已簽訂購置固定資產之合約總額分別計304,870仟元及15,660仟元，尚未支付價

款分別計 28,907 仟元及 6,453 仟元。

- (三)本公司子公司昆山茂順於民國 99 年 12 月 27 日與昆山市國土資源局簽訂第二期「國有建設用地使用權出讓合同書」，總價款人民幣 8,027,645 元，截至民國 101 年 6 月 30 日已支付完畢，土地使用期限為期 50 年，依合同約定享有佔有、使用及收益等權利和依法建造建築物及其附屬設備，並不得隨意更變土地用途，且本公司子公司昆山茂順已於民國 101 年 3 月 15 日動工，預計民國 101 年 11 月 15 日完工。
- (四)本公司子公司昆山茂順於民國 99 年 9 月 16 日與昆山市周市鎮人民政府簽訂搬遷協議書，並達成一次性補償協商，補償金共計人民幣 45,000,000 元，並於合約簽訂後 15 天內支付人民幣 13,500,000 元，新廠房開建工程後 15 天內支付人民幣 9,000,000 元，新廠房主體工程竣工後 15 天內支付人民幣 13,500,000 元，餘款人民幣 9,000,000 元於新廠房全部完工後 15 天內支付。並應於公元民國 101 年 8 月 30 日前搬遷完畢，依合約簽訂其新廠未完成搬遷前，公司可無償使用舊有之土地，若逾期未搬遷則自逾期日起每月按補償首付款總額 1%作為違約金，支付給周市人民政府。前述補償金截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日尚未收取之金額分別為：

	<u>2012 年 6 月 30 日</u>	<u>2011 年 6 月 30 日</u>
其他金融資產-流動	\$ 148,563	\$ 39,922
長期應收款	-	99,812
	<u>\$ 148,563</u>	<u>\$ 139,734</u>
	(人民幣\$31,500仟元)	(人民幣\$31,500仟元)

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

		101 年 6 月 30 日		
		公平價值		
		帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
金	融	資	產	
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	\$1,662,314	\$ -	\$1,662,314
	備供出售金融商品	15,469	15,469	-
		<u>\$1,677,783</u>	<u>\$ 15,469</u>	<u>\$1,662,314</u>
負債				
	公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 626,174	\$ -	\$ 626,174
	長期借款(含一年內到期之長期負債)	97,880	-	97,880
		<u>\$ 724,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 724,054</u>
		100 年 6 月 30 日		
		公平價值		
		帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
金	融	資	產	
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	\$1,443,887	\$ -	\$1,443,887
	備供出售金融商品	17,193	17,193	-
	長期應收款	99,812	-	99,812
		<u>\$1,560,892</u>	<u>\$ 17,193</u>	<u>\$1,543,699</u>
負債				
	公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 641,817	\$ -	\$ 641,817
	長期借款(含一年內到期之長期負債)	28,695	-	28,695
	長期應付款	31,053	-	31,053
		<u>\$ 701,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 701,565</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、其他應付款-其他、應付股利及其他流動負債-流動。
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 日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 103,937 仟元及 28,695 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>				
美元：人民幣	\$ 1,517	6.325	\$ 162	6.464
歐元：新台幣	768	37.360	51	41.430
美元：新台幣	328	29.830	2,273	28.675
<u>應收款項</u>				
日幣：新台幣	46,038	0.373	29,065	0.355
美元：新台幣	10,316	29.830	5,439	28.675
歐元：新台幣	3,071	37.360	2,941	41.430
澳幣：新台幣	463	30.260	395	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
<u>金融負債</u>				
<u>長期借款</u>				
美元：人民幣	3,500	6.325	1,000	6.464

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		利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額(註1)	要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	價值	對個別對象資金融通限額(註2)	資金貸與總限額(註1)	備註
				高餘額	期末餘額										
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	其他金融資產-流動	\$2,332	\$1,403	6~10	(1)	\$ 9,457	-	\$ -	-	\$ -	\$ 9,457	\$ 830,932	(註4)
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、4)
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。

註 4：於合併報表已沖銷。

2. 為他人背書保證：

民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 31 日：

編號	公司名稱	背書保證對象名稱	對單一企業			累計背書保證金額			備註
			背書保證限額(註二)	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	\$ 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			未		備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價	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			未		備 註
股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價	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			未		備 註
股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價	價					
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED(註3)	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及註4)	-	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。

註3:於合併報表已沖銷。

註4:其中NAK SEALING PRODUCTS(THAILAN) CO., LTD、NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.及NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED於合併報表已沖銷。

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以上：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		本公司認列之		備註
				幣別	本期	幣別	上期	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	註2
茂順密封元件科技股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	油封銷售	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	註2
茂順密封元件科技股份有限公司	KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	伊朗	油封生產及銷售	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)	註2
茂順密封元件科技股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	香港	一般投資業務	新台幣	-	新台幣	-	-	33.34	新台幣	20	新台幣 (	721)	新台幣 (	240)	
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES	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1、2
NAK HONGKONG CO., LTD.	昆山茂順密封件工業有限公司	中國大陸	生產各式密封件	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1、2
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1
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1、2
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1、2

註 1：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

註 2：於合併報表已沖銷。

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	註
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	註
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	(1,244)	74.38	(1,244)	註
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	註

註：合併報表已沖銷。

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	本期期初自		本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資之 持股比例	本期認列投 資損益 (註3)	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期止已 匯回投資收益	備註
			投資 方式	台灣匯出累 積投資金額	匯 出	收 回						
昆山茂順密封件 工業有限公司	生產製造各式 密封件及其配件	\$ 462,365	註2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	100	\$ 67,365	\$ 954,642	\$ 201,628	註1、4

註 1：本期相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註 2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 3：依經台灣母公司簽證會計師簽證之財務報表認列。

註 4：於合併報表已沖銷。

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：本期相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

3. 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，請參閱附註十一(四)。

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

101年上半年度：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	銷貨收入	\$ 96,097	成品銷售價格略低於一般廠商，收款條件為出貨後150天內收款	8
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	應收帳款	50,219	-	2
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK BARSIL	1	應收帳款	18,542	-	1

100年上半年度：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	銷貨收入	\$ 75,566	成品銷售價格略低於一般廠商，收款條件為出貨後150天內收款	6
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	應收帳款	52,681	-	2
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK BARSIL	1	應收帳款	13,228	-	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。
4. 實質關係人。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係透過ALL TIME轉銷予昆山茂順。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策者於制訂決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按營運地區分為台灣及大陸等部門，而本公司之收入主要係生產及銷售各類油封等產品。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運部門損益係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益之資訊

本公司營運部門編製之損益資訊，其會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總相同，提供予主要營運決策者之應報導部門損益資訊如下：

民國 101 年上半年度：

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$ 797,343	\$375,833	\$ 34,909	\$ -	\$ 1,208,085
內部部門間收入	110,827	3,427	-	(114,254)	-
收入合計	<u>\$908,170</u>	<u>\$379,260</u>	<u>\$34,909</u>	<u>(\$114,254)</u>	<u>\$1,208,085</u>
部門稅後損益	<u>\$174,845</u>	<u>\$ 67,365</u>	<u>(\$ 3,013)</u>	<u>(\$ 66,678)</u>	<u>\$ 172,519</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 100 年上半年度：

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
來自外部客戶收	\$ 817,105	\$ 379,246	\$ 38,182	\$ -	\$ 1,234,533
內部部門間收入	88,167	-	-	(88,167)	-
收入合計	<u>\$905,272</u>	<u>\$379,246</u>	<u>\$38,182</u>	<u>(\$ 88,167)</u>	<u>\$1,234,533</u>
部門稅後損益	<u>\$182,368</u>	<u>\$ 81,727</u>	<u>\$ 6,954</u>	<u>(\$ 88,181)</u>	<u>\$ 182,868</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

1. 應報導部門收入合計數應消除內部部門間收入，民國101年上半年度及100年上半年度分別為114,254仟元及88,167仟元。
2. 應報部門損益應消除部門間損益，民國101年上半年度及100年上半年度分別為66,678仟元及88,181仟元。

註：由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司財務經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明，本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表如下：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
未完工程及預付設備款	\$ 20,489	(\$ 12,455)	\$ 8,034	(1)
遞延退休金成本	332	(332)	-	(2)
其他無形資產	84,176	(84,176)	-	(3)
長期預付租金	-	84,176	84,176	(3)
遞延所得稅資產-非流動	-	19,055	19,055	(2) (4)
其他資產-其他	3,911	12,455	16,366	(1)
其他	2,813,764	-	2,813,764	
資產總計	\$ 2,922,672	\$ 18,723	\$ 2,941,395	
應付費用	176,908	9,910	186,818	(4)
遞延所得稅負債-流動	16,281	(16,281)	-	(5)
土地增值稅準備	7,165	(7,165)	-	(6)
應計退休金負債	138,295	44,554	182,849	(2)
遞延所得稅負債-非流動	123,111	23,447	146,558	(5) (6)
其他	278,628	-	278,628	
負債總計	\$ 740,388	\$ 54,465	\$ 794,853	
未分配盈餘	761,932	-	761,932	(2) (4) (6) (7) (8)
特別盈餘公積	16,919	6,326	23,245	(8)
累積換算調整數	74,763	(74,763)	-	(7)
未認列退休金成本之淨損失	(57,290)	57,290	-	(2)
未實現重估增值	24,595	(24,595)	-	(6)
其他	1,361,365	-	1,361,365	
股東權益總計	\$ 2,182,284	(\$ 35,742)	\$ 2,146,542	

2. 民國 101 年 6 月 30 日資產負債重大差異項目調節表如下：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
未完工程及預付設備款	83,477	(31,934)	51,543	(1)
遞延退休金成本	332	(332)	-	(2)
其他無形資產	81,826	(81,826)	-	(3)
長期預付租金	-	81,826	81,826	(3)
遞延所得稅資產-非流動	-	50,653	50,653	(4) (5)
其他資產 - 其他	4,829	31,934	36,763	(1)
其他	2,978,052	-	2,978,052	
資產總計	3,148,516	50,321	3,198,837	
應付費用	159,000	10,020	169,020	(4)
遞延所得稅負債 - 流動	19,842	(19,842)	-	(5)
土地增值稅準備	7,165	(7,165)	-	(6)
應計退休金負債	135,592	41,957	177,549	(2)
遞延所得稅負債 - 非流動	128,472	56,818	185,290	(2) (4)
其他	622,926	-	622,926	
負債總計	1,072,997	81,788	1,154,785	
未分配盈餘	646,723	4,275	650,998	(2) (4) (6) (7) (8)
特別盈餘公積	-	6,326	6,326	(8)
累積換算調整數	59,707	(74,763)	(15,056)	(7)
未認列為退休金成本之淨損失	(57,290)	57,290	-	(2)
未實現重估增值	24,595	(24,595)	-	(6)
其他	1,401,784	-	1,401,784	
股東權益總計	2,075,519	(31,467)	2,044,052	

3. 民國 101 年上半年度損益重大差異項目調節表如下：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	1,208,085		1,208,085	
營業成本	(781,404)	1,767	(779,637)	(2) (4)
聯屬公司間未實現利益	(1,682)	-	(1,682)	
營業費用	(159,845)	298	(159,547)	(2) (4)
營業淨利	265,154	2,065	267,219	
營業外收益及費損	(768)	-	(768)	
稅前淨利	264,386	2,065	266,451	
所得稅費用	(91,867)	2,211	(89,656)	
少數股權損益	2,326	-	2,326	
稅後淨利	174,845	4,276	179,121	

調節原因說明：

(1) 預付設備款

依我國證券發行人財務報告編製準則規定，本公司購置固定資產而預付之款項表達於固定資產項下。惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於其他非流動資產項下。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 6 月 30 日預付設備款重分類至其他資產-其他之金額為 12,455 仟元及 31,934 仟元。

(2) 退休金

本公司依我國會計準則規定，認列相關退休金成本及應計退休金負債，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，對確定福利義務進行精算評價。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調減保留盈餘 84,807 仟元(扣除所得稅影響數 17,370 仟元後之淨額)及遞延退休金成本 332 仟元，並調增應計退休金負債 44,554 仟元；民國 101 年 6 月 30 日調增應計退休金負債 41,957 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日調減退休金費用 2,156 仟元。

(3) 土地使用權

依我國現行會計準則，以預付形式取得之土地使用權係分類於「無形資產」中；依國際會計準則第 17 號「租賃」及第 38 號「無形資產」規定，土地使用權係屬長期預付租金之性質。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日及 6 月 30 日分別調減其他無形資產及調增長期預付租金 84,176 仟元及 81,826 仟元。

(4) 員工累積特休假未休費用估列

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日調增應付費用 9,910 仟元並調減保留

盈餘 8,226 仟元(扣除所得稅影響數 1,685 仟元後之淨額)；民國 101 年 6 月 30 日調增應付費用 10,020 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日調減營業成本 200 仟元及調增營業費用 291 仟元。

(5) 所得稅

依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類而劃分為流動或非流動項目，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債，且在不具法定抵銷權之下遞延所得稅資產及負債不得互抵。本公司因此於民國 101 年 1 月 1 日，將遞延所得稅負債重分類至非流動負債金額為 16,281 仟元及於民國 101 年 6 月 30 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產及非流動負債金額分別為 19,842 仟元及 29,810 仟元。

(6) 資產重估

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

(7) 國外營運機構財務報表換算

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於轉換日將先前依我國會計準則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增保留盈餘金額為 74,763 仟元，總股東權益不因該調整而改變。

(8) 特別盈餘公積

依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號令規定，本公司因選擇將未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘，應提列特別盈餘公積計 6,326 仟元。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目：

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 股份基礎給付交易

本公司對過去發生於轉換至國際財務報導準則日前已既得之股份基礎，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間

推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

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

5. 複合金融工具

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

6. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

7. 借款成本

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

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。