

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度前三季

(股票代碼 9942)

公司地址：南投市南崗工業區工業路 336 號

電 話：(049)2255-011

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

民國 101 及 100 年度前三季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	合併資產負債表	4 ~ 5	
四、	合併損益表	6	
五、	合併股東權益變動表	不適用	
六、	合併現金流量表	7	
七、	合併財務報表附註	8 ~ 31	
	(一) 公司沿革	8	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 9	
	(三) 會計變動之理由及其影響	10	
	(四) 重要會計科目之說明	10 ~ 17	
	(五) 關係人交易	17 ~ 19	
	(六) 抵(質)押之資產	19	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	19 ~ 20	
	(八) 重大之災害損失	20	
	(九) 重大之期後事項	20	
	(十) 其他	21 ~ 22	

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	23 ~ 24	
	1. 重大交易事項相關資訊	23	
	2. 轉投資事業相關資訊	23	
	3. 大陸投資資訊	23	
	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	24	
(十二)	營運部門資訊	25	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	26 ~ 31	

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9月30日及100年9月30日
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年9月30日			100年9月30日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	373,714	13	\$	306,302	11
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(二)		15,936	1		15,421	1
1120	應收票據淨額			200,058	7		190,949	7
1140	應收帳款淨額	四(三)		559,135	19		649,812	23
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五		61,878	2		77,179	3
1190	其他金融資產 - 流動	五及七		121,274	4		61,318	2
120X	存貨	四(四)		573,933	20		535,539	19
1286	遞延所得稅資產 - 流動			-	-		9,344	-
1298	其他流動資產 - 其他			58,734	2		68,158	2
11XX	流動資產合計			<u>1,964,662</u>	<u>68</u>		<u>1,914,022</u>	<u>68</u>
基金及投資								
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)		43,304	2		31,423	1
1440	其他金融資產 - 非流動			151	-		108	-
14XX	基金及投資合計			<u>43,455</u>	<u>2</u>		<u>31,531</u>	<u>1</u>
固定資產								
		四(七)及六						
1501	土地			137,485	5		137,576	5
1511	土地改良物			6,039	-		5,940	-
1521	房屋及建築			414,906	14		410,224	15
1531	機器設備			621,997	22		588,517	21
1551	運輸設備			11,973	-		13,104	-
1561	辦公設備			20,605	1		36,256	1
1681	其他設備			201,440	7		192,015	7
15X8	重估增值			48,521	2		48,521	2
15XY	成本及重估增值			<u>1,462,966</u>	<u>51</u>		<u>1,432,153</u>	<u>51</u>
15X9	減：累計折舊		(	830,286)	(29 )	(	767,338)	(27)
1670	未完工程及預付設備款			156,959	5		16,883	-
15XX	固定資產淨額			<u>789,639</u>	<u>27</u>		<u>681,698</u>	<u>24</u>
無形資產								
1750	電腦軟體成本			18,365	-		-	-
1770	遞延退休金成本	四(十一)		332	-		664	-
1780	其他無形資產	四(八)及七		80,316	3		84,363	3
17XX	無形資產合計			<u>99,013</u>	<u>3</u>		<u>85,027</u>	<u>3</u>
其他資產								
1840	長期應收票據及款項	七		-	-		107,740	4
1888	其他資產 - 其他			3,736	-		4,872	-
18XX	其他資產合計			<u>3,736</u>	<u>-</u>		<u>112,612</u>	<u>4</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>2,900,505</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,824,890</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9月30日及100年9月30日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101年9月30日		100年9月30日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2120 應付票據		\$ 2,834	-	\$ 21,221	1
2140 應付帳款		76,854	3	147,678	5
2160 應付所得稅		32,949	1	48,116	2
2170 應付費用	四(九)	141,617	5	152,170	5
2228 其他應付款 - 其他	七	32,573	1	-	-
2270 一年或一營業週期內到期長期負債	四(十)	25,628	1	22,836	1
2286 遞延所得稅負債 - 流動		29,538	1	-	-
2298 其他流動負債 - 其他		49,243	2	24,321	1
21XX 流動負債合計		<u>391,236</u>	<u>14</u>	<u>416,342</u>	<u>15</u>
長期負債					
2420 長期借款	四(十)	64,734	2	-	-
2443 長期應付款	七	-	-	33,519	1
24XX 長期負債合計		<u>64,734</u>	<u>2</u>	<u>33,519</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)	137,702	5	136,736	5
2860 遞延所得稅負債 - 非流動		131,824	5	143,783	5
2888 其他負債 - 其他		12,513	-	13,146	1
28XX 其他負債合計		<u>282,039</u>	<u>10</u>	<u>293,665</u>	<u>11</u>
2XXX 負債總計		<u>745,174</u>	<u>26</u>	<u>750,691</u>	<u>27</u>
股東權益					
股本	一				
3110 普通股股本		831,613	29	831,613	29
資本公積	四(十二)				
3211 普通股溢價		208,642	7	208,642	7
3270 合併溢額		6,101	-	6,101	-
保留盈餘	四(十三)				
3310 法定盈餘公積		359,897	12	319,040	11
3320 特別盈餘公積		-	-	16,919	1
3350 未分配盈餘		736,438	25	655,378	23
股東權益其他調整項目					
3420 累積換算調整數		49,339	2	72,291	3
3430 未認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	四(二)	(2,192)	-	(2,707)	-
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>2,157,142</u>	<u>74</u>	<u>2,074,464</u>	<u>73</u>
3610 少數股權		(1,811)	-	(265)	-
3XXX 股東權益總計		<u>2,155,331</u>	<u>74</u>	<u>2,074,199</u>	<u>73</u>
重大承諾及或有事項	七				
負債及股東權益總計		<u>\$ 2,900,505</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,824,890</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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9月30日及100年1月1日至9月30日
(此合併報表未經會計師核閱)

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9月30日			100年1月1日至9月30日				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五								
4110 銷貨收入		\$	1,764,799	100	\$	1,895,039	100		
4170 銷貨退回		(	905)	-	(	1,199)	-
4190 銷貨折讓		(	3,534)	-	(	4,178)	-
4100 銷貨收入淨額			1,760,360	100		1,889,662	100		
營業成本	四(四)及五								
5110 銷貨成本		(	1,144,207)	(65)	(	1,292,417)	(68)
5910 營業毛利			616,153	35		597,245	32		
5920 聯屬公司間未實現利益		(	1,674)	-		-	-	
營業毛利淨額			614,479	35		597,245	32		
營業費用									
6100 推銷費用		(	109,299)	(6)	(	105,260)	(6)
6200 管理及總務費用		(	104,002)	(6)	(	101,194)	(5)
6300 研究發展費用		(	23,867)	(1)	(	23,236)	(1)
6000 營業費用合計		(	237,168)	(13)	(	229,690)	(12)
6900 營業淨利			377,311	22		367,555	20		
營業外收入及利益									
7110 利息收入	五		2,654	-		1,406	-		
7121 採權益法認列之投資收益	四(六)		5,064	-		4,374	-		
7160 兌換利益			-	-		25,968	1		
7480 什項收入			17,309	1		14,127	1		
7100 營業外收入及利益合計			25,027	1		45,875	2		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	628)	-	(	183)	-
7530 處分固定資產損失		(	79)	-	(	581)	-
7560 兌換損失		(	13,034)	(1)		-	-	
7880 什項支出		(	7,975)	-	(	1,197)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	21,716)	(1)	(	1,961)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			380,622	22		411,469	22		
8110 所得稅費用		(	118,664)	(7)	(	108,990)	(6)
9600XX 合併總損益		\$	261,958	15	\$	302,479	16		
歸屬於：									
9601 合併淨損益		\$	264,560	15	\$	302,011	16		
9602 少數股權損益		(	2,602)	-		468	-	
		\$	261,958	15	\$	302,479	16		
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
普通股每股盈餘	四(十四)								
9710 繼續營業單位淨利		\$	4.58	\$	3.15	\$	4.95	\$	3.64
9740AA 少數股權			0.03		0.03	(0.01)	(0.01)
9750 本期淨利		\$	4.61	\$	3.18	\$	4.94	\$	3.63
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		\$	4.59	\$	3.17	\$	4.92	\$	3.61

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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9月30日及100年1月1日至9月30日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 261,958	\$ 302,479
調整項目		
折舊費用	53,907	59,349
各項攤提	8,731	2,885
未實現銷售毛利	1,674	-
採權益法認列之投資收益	(5,064)	(4,374)
存貨呆滯及跌價損失	-	1,861
處分固定資產利益淨額	79	581
資產及負債科目之變動		
應收票據	17,872	(41,996)
應收帳款(含關係人)	47,956	(170,143)
其他金融資產-流動	47,961	(5,040)
存貨	42,843	(57,476)
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	17,860	25,811
其他流動資產-其他	(7,384)	(38,104)
應付票據	(5,548)	15,381
應付帳款	(48,711)	(176)
應付所得稅	(14,081)	(5,585)
應付費用	(2,718)	(23,986)
其他流動負債	(13,836)	(5,751)
應計退休金負債	(593)	7,068
營業活動之淨現金流入	<u>402,906</u>	<u>73,954</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人增加	(3,286)	-
購置固定資產	(175,594)	(52,713)
處分固定資產價款	51	1,058
存出保證金增加	(2)	-
無形資產增加數	(3,652)	-
其他資產-其他減少(增加)	174	(1,660)
土地使用權增加	-	(39,590)
投資活動之淨現金流出	<u>(182,309)</u>	<u>(92,905)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨變動數	-	(407)
發放現金股利	(266,116)	(266,116)
長期借款舉借數	104,148	-
長期借款償還數	(28,915)	(7,774)
融資活動之淨現金流出	<u>(190,883)</u>	<u>(274,297)</u>
匯率變動數	(17,281)	49,221
本期現金及約當現金增加(減少)	12,433	(244,027)
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>\$ 373,714</u>	<u>\$ 306,302</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)	\$ 627	\$ 183
本期支付所得稅	\$ 78,706	\$ 73,008
支付部份現金購置資產		
固定資產本期增添數	\$ 167,592	\$ 56,349
期初應付款及應付票據	8,002	2,681
期末應付款及應付票據	-	(6,857)
	<u>\$ 175,594</u>	<u>\$ 52,173</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

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9月30日及100年9月30日
(此合併報表未經會計師核閱)

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9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9月30日止，本公司及子公司員工人數分別為1,240人及1,330人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國96年11月15日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。

重要會計政策除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及會計變動請另詳附註三外，餘與民國101年上半年度合併財務報表附註二同。

合併財務報表編製基礎

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9月30日	100年9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	註1
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2

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9月30日	100年9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	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.	拓展南美洲之 市場佔有率， 其主要營業項 目為填開靜密	76.68	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	註1
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

註 1：民國 101 年前三季財務報表業經會計師核閱；民國 100 年前三季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。

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 年前三季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」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 721	\$ 383
活期存款	362,554	296,313
支票存款	303	502
約當現金 - 銀行承兌匯票	10,136	9,104
	<u>\$ 373,714</u>	<u>\$ 306,302</u>

(二) 備供出售金融資產-流動

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
開放型基金	\$ 28,115	\$ 28,115
上市櫃公司股票	121	121
	28,236	28,236
減：評價調整	(12,300)	(12,815)
	<u>\$ 15,936</u>	<u>\$ 15,421</u>

本公司民國 101 年及 100 年度前三季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 1,574 仟元(貸方)及 2,151 仟元(借方)。

(三) 應收帳款淨額

	101年9月30日	100年9月30日
應收帳款	\$ 572,923	\$ 664,594
減：備抵呆帳	(13,788)	(14,782)
	<u>\$ 559,135</u>	<u>\$ 649,812</u>

(四) 存貨

	101年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 204,145	(\$ 5,170)	\$ 198,975
在製品	142,203	(2,634)	139,569
製成品	252,700	(17,311)	235,389
合計	<u>\$ 599,048</u>	<u>(\$ 25,115)</u>	<u>\$ 573,933</u>

	100年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 137,828	(\$ 5,188)	\$ 132,640
在製品	172,028	(2,641)	169,387
製成品	250,879	(17,367)	233,512
合計	<u>\$ 560,735</u>	<u>(25,196)</u>	<u>\$ 535,539</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年前三季	100年前三季
已出售存貨成本	\$ 1,145,572	\$ 1,292,347
呆滯及跌價損失	-	1,861
其他	(1,365)	(1,791)
	<u>\$ 1,144,207</u>	<u>\$ 1,292,417</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年9月30日	100年9月30日
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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	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.	4,569	33.33%	3,423	33.33%
BUSINESS FRIEND LIMITED	804	33.34%	300	33.34%
	<u>\$ 43,304</u>		<u>\$ 31,423</u>	

有關採權益法認列之長期投資損益明細如下：

	101年前三季	100年前三季
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 3,106	\$ 3,046
NAK INTERNATIONAL LTD.	1,404	1,024
BUSINESS FRIEND LIMITED	554	304
	<u>\$ 5,064</u>	<u>\$ 4,374</u>

(七)固定資產

資 產 名 稱	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日		
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 137,485	\$ 48,521	\$ 186,006	\$ -	\$ 186,006
土地改良物	6,039	-	6,039	5,847	192
房屋及建築	414,906	-	414,906	173,892	241,014
機器設備	621,997	-	621,997	459,555	162,442
運輸設備	11,973	-	11,973	8,151	3,822
辦公設備	20,605	-	20,605	12,965	7,640
其他設備	201,440	-	201,440	169,876	31,564
預付設備款 及未完工程	156,959	-	156,959	-	156,959
	<u>\$ 1,571,404</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,619,925</u>	<u>\$ 830,286</u>	<u>\$ 789,639</u>

資產名稱	100	年	9	月	30	日
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 137,576	\$ 48,521	\$ 186,097	\$ -	\$ 186,097	
土地改良物	5,940	-	5,940	5,798	142	
房屋及建築	410,224	-	410,224	155,467	254,757	
機器設備	588,517	-	588,517	447,600	140,917	
運輸設備	13,104	-	13,104	5,775	7,329	
辦公設備	36,256	-	36,256	2,902	33,354	
其他設備	192,015	-	192,015	149,796	42,219	
預付設備款 及未完工程	16,883	-	16,883	-	16,883	
	<u>\$ 1,400,515</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,449,036</u>	<u>\$ 767,338</u>	<u>\$ 681,698</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	<u>16,659</u>	<u>5,865</u>	<u>-</u>
	48,521	24,081	7,679
民國94年	-	(<u>16,916</u>)	<u>16,916</u>
	<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

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
土地使用權	\$ 83,228	\$ 85,582
減：累計攤提	(<u>2,912</u>)	(<u>1,219</u>)
	<u>\$ 80,316</u>	<u>\$ 84,363</u>

預付土地使用權，請參閱附註七說明。

(九) 應付費用

	101年9月30日	100年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 50,690	\$ 55,460
應付員工紅利及董監酬勞	21,429	24,463
應付加工費	12,417	11,975
應付消耗品費	9,802	4,994
應付保險費	5,172	4,800
應付水電費	5,034	5,099
應付佣金	1,162	1,268
其他應付費用	35,911	44,111
	<u>\$ 141,617</u>	<u>\$ 152,170</u>

(十) 長期借款

借 款 種 類	還款方式	101年9月30日	100年9月30日
擔 保 借 款	101.3.19-105.3.18 分16期償還	\$ 90,362	\$ -
擔 保 借 款	99.5.13-101.5.12 分8期償還	-	22,836
減：一年內到期部分		(25,628)	(22,836)
		<u>\$ 64,734</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年前三季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為8,318仟元及8,316仟元，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4,440仟元及4,248仟元。
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年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為9,282仟元及8,184仟元。

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 年前三季支付之養老保險金分別為 4,996 仟元及 4,764 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：

(1)	101年 前 三 季	100年 前 三 季
員工紅利	\$ 14,286	\$ 16,309
董監酬勞	7,143	8,154
	<u>\$ 21,429</u>	<u>\$ 24,463</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 年前三季及 100 年前三季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 年前三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。

(十四) 普通股每股盈餘

	101 年 前 三 季		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金 額 稅 前	(分 子) 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 380,622	\$ 261,958	83,161	\$ 4.58	\$ 3.15
少數股權淨利	<u>2,602</u>	<u>2,602</u>		<u>0.03</u>	<u>0.03</u>
合併淨利	<u>\$ 383,224</u>	<u>\$ 264,560</u>		<u>\$ 4.61</u>	<u>\$ 3.18</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工紅利	-	-	318		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 383,224</u>	<u>\$ 264,560</u>	<u>83,479</u>	<u>\$ 4.59</u>	<u>\$ 3.17</u>

	100	年	前	三	季
	金 額	(分 子)	加權平均流通在	每 股	盈 餘
	稅 前	稅 後	外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$411,469	\$302,479	83,161	\$ 4.95	\$ 3.64
少數股權淨	(<u>468</u>)	(<u>468</u>)		(<u>0.01</u>)	(<u>0.01</u>)
合併淨利	<u>\$411,001</u>	<u>\$302,011</u>		<u>\$ 4.94</u>	<u>\$ 3.63</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工紅利	-	-	385		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$411,001</u>	<u>\$302,011</u>	<u>83,546</u>	<u>\$ 4.92</u>	<u>\$ 3.61</u>

於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

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 前 三 季		100 年 前 三 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
NAK KISH	\$ 36,438	2	\$ 66,962	4
NAK RUSSIA	22,243	1	7,269	-
BUSINESS	7,130	-	9,334	-
其 他	70	-	-	-
	<u>\$ 65,881</u>	<u>3</u>	<u>\$ 83,565</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 前 三 季		100 年 前 三 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	\$ 1,680	-	\$ 414	-
正磊工業	1,168	-	1,389	-
	<u>\$ 2,848</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,803</u>	<u>-</u>

本公司之付款條件為月結 30 天付款，一般供應商為 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 前 三 季		100 年 前 三 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
家蓬企業社	\$ 4,301	8	\$ 2,957	6
茂華工業社	4,273	8	3,277	6
全順工業社	3,916	7	2,710	5
正磊工業	3,877	7	1,868	4
	<u>\$ 16,367</u>	<u>30</u>	<u>\$ 10,812</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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金額	估本公司 應收帳款 百分比	金額	估本公司 應收帳款 百分比
NAK KISH	\$ 38,580	6	\$ 62,624	9
NAK RUSSIA	22,128	3	10,829	1
BUSINESS	7,045	1	6,631	1
	67,753	10	80,084	11
減：逾期轉列其他應收款	(5,875)		(2,905)	
	\$ 61,878		\$ 77,179	

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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
		逾 期 帳 齡	金額	逾 期 帳 齡	金額
NAK RUSSIA	270~720天	\$	4,063	\$	2,905
NAK KISH	270~720天		1,812		-
			5,875	\$	2,905

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9月30日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	101 年 前 三 季			
	期末餘額	利率	利息收入	應收利息
NAK RUSSIA	\$ 4,063	8%	\$ 172	\$ 588
NAK KISH	1,812	8%	111	128
	\$ 5,875		\$ 283	\$ 716
	100 年 前 三 季			
	期末餘額	利率	利息收入	應收利息
NAK RUSSIA	\$ 2,905	8%	\$ 117	\$ 359

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		101年9月30日	100年9月30日
固 定 資 產	短期及長期借款	\$ 160,053	\$ 162,154

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國101年9月30日及100年9月30日止，本公司為進口原料及設備已開狀未使用之信用狀餘額分別為新台幣5,385及26,162仟元。

(二)截至民國101年9月30日及100年9月30日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額分別58,564仟元及30,516仟元，尚未支付價款計36,605仟元及20,345仟元。

(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 9 月 30 日已全數支付完畢。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。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 9 月 30 日尚未收取之金額分別為：

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
其他金融資產-流動	\$ 104,697	\$ 43,095
長期應收款	-	107,740
	<u>\$ 104,697</u>	<u>\$ 150,835</u>
	(人民幣\$22,500仟元)	(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) 金融商品公平價值

金 融 資 產	101 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評估方法 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	\$ 1,316,210	\$ -	\$ 1,316,210
備供出售金融商品	15,936	15,936	-
長期應收款	-	-	-
	<u>\$ 1,332,146</u>	<u>\$ 15,936</u>	<u>\$ 1,316,210</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 303,121	\$ -	\$ 303,121
長期借款(含一年內到期之長期借款)	90,362	-	90,362
	<u>\$ 393,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 393,483</u>
金 融 資 產	100 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評估方法 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	\$ 1,285,668	\$ -	\$ 1,285,668
備供出售金融商品	15,421	15,421	-
長期應收款	107,740	-	107,740
	<u>\$ 1,408,829</u>	<u>\$ 15,421</u>	<u>\$ 1,393,408</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 345,390	\$ -	\$ 345,390
長期借款(含一年內到期之長期借款)	22,836	-	22,836
長期應付款	33,519	-	33,519
	<u>\$ 401,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 401,745</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、應付票據、應付帳款、應付費用、其他應付款-其他及其他流動負債-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。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 90,362 仟元及 22,836 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9月30日		100年9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：新台幣	\$ 1,346	29.245	\$ 224	30.430
美元：人民幣	154	6.285	-	-
<u>應收款項</u>				
日幣：新台幣	44,168	0.376	36,123	0.396
美元：新台幣	8,038	29.245	6,933	30.430
歐元：新台幣	2,711	37.690	3,306	41.030
澳幣：新台幣	685	30.500	638	29.580
<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
美元：新台幣	184	29.245	122	30.430
<u>金融負債</u>				
<u>長期借款</u>				
美元：人民幣	3,500	6.285	-	-

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

不適用。

(二)轉投資事業相關資訊

不適用。

(三)大陸投資資訊

不適用。

(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年前三季：

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	\$ 124,296	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	7
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK THAILAND	1	銷貨收入	13,151	銷售價格同一般廠商，收款條件為出貨後180天內收款	1
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	應收帳款	40,112	-	1
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK BARSIL	1	應收帳款	18,584	-	1

100年前三季：

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	\$ 126,570	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	7
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK THAILAND	1	銷貨收入	14,447	銷售價格同一般廠商，收款條件為出貨後180天內收款	1
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	應收帳款	71,195	-	3
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK BARSIL	1	應收帳款	14,741	-	1

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 年前三季：

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$1,158,170	\$545,071	\$57,119	\$ -	\$1,760,360
內部部門間收入	147,955	4,087	-	(152,042)	-
收入合計	<u>\$1,306,125</u>	<u>\$549,158</u>	<u>\$57,119</u>	<u>(\$152,042)</u>	<u>\$1,760,360</u>
部門損益	<u>\$264,560</u>	<u>\$105,745</u>	<u>(\$2,043)</u>	<u>(\$106,304)</u>	<u>\$261,958</u>
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 100 年前三季：

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$1,273,498	\$561,031	\$55,133	\$ -	\$1,889,662
內部部門間收入	147,807	-	-	(147,807)	-
收入合計	<u>\$1,421,305</u>	<u>\$561,031</u>	<u>\$55,133</u>	<u>(\$147,807)</u>	<u>\$1,889,662</u>
部門損益	<u>\$302,011</u>	<u>\$124,728</u>	<u>\$8,741</u>	<u>(\$133,001)</u>	<u>\$302,479</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年前三季及100年前三季分別為152,042仟元及147,807仟元。
2. 應報導部門損益應消除部門間損益，民國101年前三季及100年前三季分別為106,304仟元及133,001仟元。

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 9 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	\$ 156,959	(\$ 27,808)	\$ 129,151	(1)
遞延退休金成本	332	(332)	-	(2)
其他無形資產	80,316	(80,316)	-	(3)
長期預付租金	-	80,316	80,316	(3)
遞延所得稅資產-非流動	-	51,433	51,433	(4) (5)
其他資產-其他	3,736	27,808	31,544	(1)
其他	2,659,162	-	2,659,162	
資產總計	\$ 2,900,505	\$ 51,101	\$ 2,951,606	
應付費用	141,617	10,815	152,432	(4)
遞延所得稅負債-流動	29,538	(29,538)	-	(5)
土地增值稅準備	7,165	(7,165)	-	(6)
應計退休金負債	137,702	40,658	178,360	(2)
遞延所得稅負債-非流動	131,824	67,570	199,394	(2) (4)
其他	297,328	-	297,328	
負債總計	\$ 745,174	\$ 82,340	\$ 827,514	
未分配盈餘	736,438	4,502	740,940	(2) (4) (6) (7) (8)
特別盈餘公積	-	6,326	6,326	(8)
累積換算調整數	49,339	(74,763)	(25,424)	(7)
未認列為退休金成本之淨損失	(57,291)	57,291	-	(2)
未實現重估增值	24,595	(24,595)	-	(6)
其他	1,402,250	-	1,402,250	
股東權益總計	\$ 2,155,331	(\$ 31,239)	\$ 2,124,092	

3. 民國 101 年前三季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	\$ 1,760,360	\$ -	\$ 1,760,360	
營業成本	(1,144,207)	2,513	(1,141,694)	(2) (4)
聯屬公司間未實現利益	(1,674)	-	(1,674)	
營業費用	(237,168)	478	(236,690)	(2) (4)
營業淨利	377,311	2,991	380,302	
營業外收益及費損	3,311	-	3,311	
稅前淨利	380,622	2,991	383,613	
所得稅費用	(118,664)	1,511	(117,153)	
少數股權損益	2,602	-	2,602	
稅後淨利	\$ 264,560	\$ 4,502	\$ 269,062	

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 9 月 30 日預付設備款重分類至其他資產-其他之金額 12,455 仟元及 27,808 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 9 月 30 日調增應計退休金負債 40,658 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日調減退休金費用 3,896 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 9 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 80,316 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 9 月 30 日調增應付費用 10,815 仟元，民國 101 年 1 月 1 日至 9 月

30日調增營業成本310仟元及調增營業費用595仟元。

(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9月30日將遞延所得稅負債重分類至非流動負債及非流動資產金額分別為29,538仟元及30,866仟元。

(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。