

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第二季
(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102年及101年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8 ~ 9
六、	合併權益變動表		10
七、	合併現金流量表		11
八、	合併財務報告附註		12 ~ 67
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明		16 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源		26
	(六) 重要會計科目之說明		27 ~ 45
	(七) 關係人交易		45 ~ 47
	(八) 質押之資產		47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		47 ~ 48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 59	
(十四)	營運部門資訊	60	
(十五)	首次採用 IFRSs	60 ~ 67	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000772 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 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。至於部分採用權益法之投資係依其他會計師同期間查核簽證之財務報告評價而得，民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日部分採用權益法之投資餘額分別為新台幣 15,408 仟元及新台幣 34,825 仟元，各占合併資產總額之 0.50%及 1.18%。

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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四（三）所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 123,031 仟元及新台幣 73,325 仟元，各占合併資產總額之 3.63%及 2.29%；負債總額分別為新台幣 34,590 仟元及新台幣 27,619 仟元，各占合併負債總額之 2.96%及 2.39%；民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益分別為新台幣 672 仟元及新台幣 9,250 仟元，各占合併綜合利益之 0.47%及 3.27%，民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 2,244 仟元及新台幣 1,232 仟元，各占合併綜合利益之 2.01%及 0.75%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資暨轉投資公司之相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

李燕娜

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

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 2 年 8 月 1 2 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102年6月30日、民國101年12月31日、民國101年6月30日及民國101年1月1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	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金	%	金	%	金	%	金	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 717,863	21	\$ 537,090	18	\$ 623,147	20	\$ 361,281	12
1125	備供出售金融資產—流動	六(二)	17,869	-	15,902	-	15,469	1	14,362	-
1150	應收票據淨額		206,807	6	165,453	5	186,738	6	217,930	7
1170	應收帳款淨額	六(三)	641,213	19	629,575	21	609,921	19	588,163	20
1180	應收帳款—關係人淨額	七	54,744	2	49,083	2	78,407	2	80,806	3
1200	其他應收款	七	71,236	2	96,401	3	163,951	5	165,949	6
130X	存貨	六(四)	545,746	16	543,767	18	552,309	17	616,776	21
1470	其他流動資產		59,756	2	38,950	1	46,298	1	47,241	2
11XX	流動資產合計		<u>2,315,234</u>	<u>68</u>	<u>2,076,221</u>	<u>68</u>	<u>2,276,240</u>	<u>71</u>	<u>2,092,508</u>	<u>71</u>
非流動資產										
1550	採用權益法之投資	六(五)	26,480	1	21,199	1	42,611	1	38,980	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	859,003	25	789,518	26	690,346	21	669,978	23
1780	無形資產	六(七)	31,400	1	29,539	1	24,262	1	23,875	1
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	50,771	2	50,413	1	50,653	2	19,055	1
1900	其他非流動資產	六(八)	107,669	3	90,872	3	114,725	4	96,999	3
15XX	非流動資產合計		<u>1,075,323</u>	<u>32</u>	<u>981,541</u>	<u>32</u>	<u>922,597</u>	<u>29</u>	<u>848,887</u>	<u>29</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,390,557</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,057,762</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,198,837</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,941,395</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102年6月30日、民國101年12月31日、民國101年6月30日及民國101年1月1日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動負債										
2100 短期借款		六(九)	\$ 5,418	-	\$ -	-	\$ 6,057	-	\$ -	-
2150 應付票據			1,871	-	3,073	-	2,417	-	8,382	-
2170 應付帳款			111,175	3	104,411	3	117,489	4	125,565	4
2200 其他應付款		六(十)	476,553	14	207,939	7	477,446	15	186,818	6
2230 當期所得稅負債		六(十九)	45,776	2	41,133	1	45,123	1	47,030	2
2300 其他流動負債		六(十一)	70,424	2	53,834	2	59,491	2	84,534	3
21XX 流動負債合計			<u>711,217</u>	<u>21</u>	<u>410,390</u>	<u>13</u>	<u>708,023</u>	<u>22</u>	<u>452,329</u>	<u>15</u>
非流動負債										
2540 長期借款		六(十一)	54,412	2	62,378	2	71,904	2	-	-
2570 遞延所得稅負債		六(十九)	223,506	7	193,922	7	185,290	6	146,558	5
2600 其他非流動負債		六(十二)	181,286	5	187,796	6	189,568	6	195,966	7
25XX 非流動負債合計			<u>459,204</u>	<u>14</u>	<u>444,096</u>	<u>15</u>	<u>446,762</u>	<u>14</u>	<u>342,524</u>	<u>12</u>
2XXX 負債總計			<u>1,170,421</u>	<u>35</u>	<u>854,486</u>	<u>28</u>	<u>1,154,785</u>	<u>36</u>	<u>794,853</u>	<u>27</u>
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110 普通股股本		六(十三)	831,613	24	831,613	27	831,613	26	831,613	28
資本公積		六(十四)								
3200 資本公積			214,743	6	214,743	7	214,743	7	214,743	7
保留盈餘		六(十五)								
3310 法定盈餘公積			395,860	12	359,896	12	359,897	11	319,040	11
3320 特別盈餘公積			6,326	-	6,326	-	6,326	-	23,245	1
3350 未分配盈餘			774,850	23	839,296	27	650,998	20	761,932	26
其他權益		六(二)(十六)								
3400 其他權益			(1,295)	-	(47,123)	(1)	(17,715)	-	(3,766)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計			<u>2,222,097</u>	<u>65</u>	<u>2,204,751</u>	<u>72</u>	<u>2,045,862</u>	<u>64</u>	<u>2,146,807</u>	<u>73</u>
36XX 非控制權益			(1,961)	-	(1,475)	-	(1,810)	-	(265)	-
3XXX 權益總計			<u>2,220,136</u>	<u>65</u>	<u>2,203,276</u>	<u>72</u>	<u>2,044,052</u>	<u>64</u>	<u>2,146,542</u>	<u>73</u>
重大或有負債及未認列之合併承諾		九								
負債及權益總計			<u>\$ 3,390,557</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,057,762</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,198,837</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,941,395</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、李燕娜會計師民國102年8月12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
 合併綜合損益表
 民國102年4月1日至6月30日、民國101年4月1日至6月30日、
 民國102年1月1日至6月30日及民國101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	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 669,987	100	\$ 624,534	100	\$ 1,231,291	100	\$ 1,208,085	100
5000 營業成本	六(四)(七)(十 七)(十八)	(417,743)	(63)	(395,383)	(64)	(773,503)	(63)	(779,637)	(65)
5900 營業毛利		252,244	37	229,151	36	457,788	37	428,448	35
5910 未實現銷貨利益		(163)	-	(1,682)	-	(163)	-	(1,682)	-
5950 營業毛利淨額		252,081	37	227,469	36	457,625	37	426,766	35
營業費用	六(七)(十七)(十 八)								
6100 推銷費用		(34,371)	(5)	(34,363)	(6)	(61,517)	(5)	(68,297)	(6)
6200 管理費用		(45,458)	(7)	(38,801)	(6)	(90,728)	(7)	(75,450)	(6)
6300 研究發展費用		(8,527)	(1)	(8,234)	(1)	(16,870)	(1)	(15,800)	(1)
6000 營業費用合計		(88,356)	(13)	(81,398)	(13)	(169,115)	(13)	(159,547)	(13)
6900 營業利益		163,725	24	146,071	23	288,510	24	267,219	22
營業外收入及支出									
7010 其他收入	七	5,916	1	6,211	1	13,481	1	12,552	1
7020 其他利益及損失		3,418	1	(10,537)	(2)	10,487	1	(17,302)	-
7050 財務成本		(304)	-	(241)	-	(640)	-	(285)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	1,164	-	4,266	1	5,495	-	4,266	-
7000 營業外收入及支出合計		10,194	2	(301)	-	28,823	2	(769)	1
7900 稅前淨利		173,919	26	145,770	23	317,333	26	266,450	23
7950 所得稅費用	六(十九)	(45,043)	(7)	(37,816)	(6)	(80,301)	(7)	(89,656)	(7)
8200 本期淨利		\$ 128,876	19	\$ 107,954	17	\$ 237,032	19	\$ 176,794	16

(續次頁)

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國102年4月1日至6月30日、民國101年4月1日至6月30日、
 民國102年1月1日至6月30日及民國101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	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益(淨額)									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 17,030	2	\$ 5,148	1	\$ 52,954	5	(\$ 17,360)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	869	-	(881)	-	1,967	-	1,107	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	1	-	8	-	7	-	1	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(2,873)	-	(785)	-	(8,984)	(1)	3,084	-
8300	本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額	<u>\$ 15,027</u>	<u>2</u>	<u>\$ 3,490</u>	<u>1</u>	<u>\$ 45,944</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 13,168)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合利益總額	<u>\$ 143,903</u>	<u>21</u>	<u>\$ 111,444</u>	<u>18</u>	<u>\$ 282,976</u>	<u>23</u>	<u>\$ 163,626</u>	<u>15</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 129,111	19	\$ 110,299	18	\$ 237,634	19	\$ 179,120	16
8620	非控制權益	(235)	-	(2,345)	(1)	(602)	-	(2,326)	-
	合計	<u>\$ 128,876</u>	<u>19</u>	<u>\$ 107,954</u>	<u>17</u>	<u>\$ 237,032</u>	<u>19</u>	<u>\$ 176,794</u>	<u>16</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 144,004	21	\$ 113,249	18	\$ 283,462	23	\$ 165,171	14
8720	非控制權益	(101)	-	(1,805)	-	(486)	-	(1,545)	-
	合計	<u>\$ 143,903</u>	<u>21</u>	<u>\$ 111,444</u>	<u>18</u>	<u>\$ 282,976</u>	<u>23</u>	<u>\$ 163,626</u>	<u>14</u>
基本每股盈餘									
9750	基本每股盈餘合計		<u>1.55</u>		<u>1.33</u>		<u>2.86</u>		<u>2.15</u>
稀釋每股盈餘									
9850	稀釋每股盈餘合計		<u>1.55</u>		<u>1.32</u>		<u>2.85</u>		<u>2.15</u>

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、李燕娜會計師民國102年8月12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
 合併權益變動表
 民國102年1月1日至6月30日及民國101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

歸屬於母公	司業主之權益						其他權益			總計	非控制權益	權益總額
	資本	公積	保留	盈餘	盈餘	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益	總計			
普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—合併溢額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘							
101年1月1日至6月30日												
101年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 319,040	\$ 23,245	\$ 761,932	\$ -	(\$ 3,766)	\$ 2,146,807	(\$ 265)	\$ 2,146,542	
100年度盈餘分配及指撥(註1)												
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)	-	(266,116)	-
101年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	179,120	-	-	179,120	(2,326)	176,794	
101年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(15,056)	1,107	(13,949)	781	(13,168)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	179,120	(15,056)	1,107	165,171	(1,545)	163,626	
101年6月30日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 359,897	\$ 6,326	\$ 650,998	(\$ 15,056)	(\$ 2,659)	\$ 2,045,862	(\$ 1,810)	\$ 2,044,052	
102年1月1日至6月30日												
102年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 359,896	\$ 6,326	\$ 839,296	(\$ 44,897)	(\$ 2,226)	\$ 2,204,751	(\$ 1,475)	\$ 2,203,276	
101年度盈餘分配及指撥(註2)												
法定盈餘公積	-	-	-	35,964	-	(35,964)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(266,116)	-	-	(266,116)	-	(266,116)	-
102年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	237,634	-	-	237,634	(602)	237,032	
102年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	43,861	1,967	45,828	116	45,944	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	237,634	43,861	1,967	283,462	(486)	282,976	
102年6月30日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 395,860	\$ 6,326	\$ 774,850	(\$ 1,036)	(\$ 259)	\$ 2,222,097	(\$ 1,961)	\$ 2,220,136	

註1：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。

註2：董監酬勞9,710仟元及員工紅利20,041仟元已於101年度損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、李燕娜會計師民國102年8月12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102年1月1日至6月30日及民國101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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 317,333	\$ 266,450
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
未實現銷貨毛利	163	1,682
折舊費用	39,043	37,836
攤銷費用	8,074	4,831
利息費用	640	285
利息收入	(4,109)	(1,416)
處分不動產、廠房及設備損失	348	56
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(5,495)	(4,266)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(41,354)	31,192
應收帳款(含關係人)	(20,335)	(26,178)
存貨	(1,979)	64,467
其他應收款	27,322	12,748
其他流動資產	(20,806)	943
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,202)	(5,965)
應付帳款	6,764	(8,076)
其他應付款	2,498	24,775
其他流動負債	24,692	(26,998)
應計退休金負債	(6,979)	(6,030)
營運產生之現金流入	324,618	366,336
支付之利息	(640)	(548)
支付之所得稅	(57,594)	(61,047)
收取之利息	4,165	1,416
營業活動之淨現金流入	270,549	306,157
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人減少(增加)	823	(3,931)
購置不動產、廠房及設備	(91,094)	(54,662)
處分不動產、廠房及設備價款	337	51
其他資產增加	(16,856)	(17,719)
無形資產增加數	(9,876)	(5,225)
投資活動之淨現金流出	(116,666)	(81,486)
籌資活動之現金流量		
短期借款本期增加數	5,418	6,057
長期借款本期償還數	(14,673)	(21,397)
長期借款本期舉借數	-	104,148
籌資活動之淨現金(流出)流入	(9,255)	88,808
匯率變動數	36,145	(51,613)
本期現金及約當現金增加數	180,773	261,866
期初現金及約當現金餘額	537,090	361,281
期末現金及約當現金餘額	\$ 717,863	\$ 623,147
支付部份現金購置資產		
固定資產本期增添數	\$ 89,536	\$ 50,673
期初應付設備款	3,031	8,002
期末應付設備款	(1,473)	(4,013)
	\$ 91,094	\$ 54,662

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
 楊明經、李燕娜會計師民國102年8月12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
合併財務報告附註
民國102年6月30日、民國101年12月31日、
民國101年6月30日及民國101年1月1日
(僅經核閱，未經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（以下簡稱「本公司」）於中華民國設立，本公司及子公司（以下統稱「本集團」）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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國102年8月8日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國102年1月1日至6月30日認列屬權益工具之損益1,967仟元於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日

國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日

2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份第二季合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年6月30日	101年12月31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
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	60	註2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES 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。	76.68	76.68	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	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比 101年6月30日	所持股權百分比 101年1月1日	說明
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
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	60	註2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. ("NAK BRASIL")	拓展南美州之 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：因不符合重要子公司之定義，其102年6月30日之財務報告未經會計師核閱；101年6月30日之財務報告業經會計師核閱。

註2：因不符合重要子公司之定義，其102年6月30日及101年6月30日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 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，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(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實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(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到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據政策為發行人或債務人是否發生重大財務困難。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

當本集團收取金融資產合約之現金流量時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用按(正常產能分攤)，惟不包括借款成本。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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成

若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

土地改良物	6 年 ~ 11 年
房屋及建築	11 年 ~ 56 年
機器設備	2 年 ~ 10 年
運輸設備	2 年 ~ 9 年
辦公設備	3 年 ~ 9 年
其他設備	2 年 ~ 26 年

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本集團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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。
- E. 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。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十一) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

（二十二）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

（二十三）收入認列

本集團製造並銷售各類油封相關產品。收入係正常營業活動中對本集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

（二十四）政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十五) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產一權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二) 重要會計估計及假設

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,777	\$ 2,343
活期存款	432,732	221,869
支票存款	366	676
定期存款	253,339	269,420
外幣存款	10,330	31,586
約當現金-銀行承兌匯票	19,319	11,196
合計	<u>\$ 717,863</u>	<u>\$ 537,090</u>
定期存款利率	<u>0.88%~3.10%</u>	<u>0.88%~3.10%</u>
	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 737	\$ 1,357
活期存款	571,472	332,131
支票存款	283	431
外幣存款	35,835	14,199
約當現金-銀行承兌匯票	14,820	13,163
合計	<u>\$ 623,147</u>	<u>\$ 361,281</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二) 備供出售金融資產

項目	102年6月30日	101年12月31日
流動項目：		
開放型基金	\$ 28,115	\$ 28,115
上市櫃公司股票	121	121
小計	28,236	28,236
備供出售金融資產評價調整	(10,367)	(12,334)
合計	<u>\$ 17,869</u>	<u>\$ 15,902</u>
項目	101年6月30日	101年1月1日
流動項目：		
開放型基金	\$ 28,115	\$ 28,115
上市櫃公司股票	121	121
小計	28,236	28,236
備供出售金融資產評價調整	(12,767)	(13,874)
合計	<u>\$ 15,469</u>	<u>\$ 14,362</u>

本集團於民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 102 及 101 年 1 月

1日至6月30日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為869仟元(貸方)、881仟元(借方)、1,967仟元(貸方)及1,107仟元(貸方)。

(三) 應收帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收帳款	\$ 655,224	\$ 643,363
減：備抵呆帳	(14,011)	(13,788)
	<u>\$ 641,213</u>	<u>\$ 629,575</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 624,633	\$ 602,959
減：備抵呆帳	(14,712)	(14,796)
	<u>\$ 609,921</u>	<u>\$ 588,163</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
群組一	\$ 17,079	\$ 7,174
群組二	130,381	68,193
群組三	398,673	411,902
	<u>\$ 546,133</u>	<u>\$ 487,269</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組一	\$ 24,276	\$ 8,222
群組二	88,361	56,608
群組三	386,769	407,616
	<u>\$ 499,406</u>	<u>\$ 472,446</u>

群組一為客戶信用額度低於\$1,000仟元；群組二為客戶信用額度超過\$1,000仟元且低於\$10,000仟元；群組三為客戶信用額度超過\$10,000仟元。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
30天內	\$ 53,548	\$ 62,455
31-90天	32,498	36,526
91-180天	8,358	16,243
181天以上	14,687	40,870
	<u>\$ 109,091</u>	<u>\$ 156,094</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 55,626	\$ 58,827
31-90天	31,353	25,047
91-180天	26,359	13,464
181天以上	<u>11,889</u>	<u>33,175</u>
	<u>\$ 125,227</u>	<u>\$ 130,513</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團無已減損之應收帳款。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
期初餘額	\$ 13,788	\$ 14,796
匯率影響數	<u>223</u>	<u>(84)</u>
期末餘額	<u>\$ 14,011</u>	<u>\$ 14,712</u>

4. 上開應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	<u>102年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 151,633	(\$ 6,152)	\$ 145,481
在製品	141,916	(2,045)	139,871
製成品	<u>274,531</u>	<u>(14,137)</u>	<u>260,394</u>
合計	<u>\$ 568,080</u>	<u>(\$ 22,334)</u>	<u>\$ 545,746</u>
	<u>101年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 164,232	(\$ 5,170)	\$ 159,062
在製品	135,971	(2,366)	133,605
製成品	<u>268,411</u>	<u>(17,311)</u>	<u>251,100</u>
合計	<u>\$ 568,614</u>	<u>(\$ 24,847)</u>	<u>\$ 543,767</u>
	<u>101年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 188,084	(\$ 5,178)	\$ 182,906
在製品	148,624	(2,637)	145,987
製成品	<u>240,753</u>	<u>(17,337)</u>	<u>223,416</u>
合計	<u>\$ 577,461</u>	<u>(\$ 25,152)</u>	<u>\$ 552,309</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 166,468	(\$ 5,190)	\$ 161,278
在製品	160,795	(2,642)	158,153
製成品	314,718	(17,373)	297,345
合計	<u>\$ 641,981</u>	<u>(\$ 25,205)</u>	<u>\$ 616,776</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	417,797	396,362
其他	(54)	(979)
	<u>\$ 417,743</u>	<u>\$ 395,383</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	773,746	780,771
其他	(243)	(1,134)
	<u>\$ 773,503</u>	<u>\$ 779,637</u>

(五) 採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 19,670	\$ 15,408
NAK INTERNATIONAL LTD.	5,700	5,772
BUSINESS FRIEND LIMITED	1,110	19
	<u>\$ 26,480</u>	<u>\$ 21,199</u>
	101年6月30日	101年1月1日
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 37,931	\$ 34,825
NAK INTERNATIONAL LTD.	4,660	3,890
BUSINESS FRIEND LIMITED	20	265
	<u>\$ 42,611</u>	<u>\$ 38,980</u>

1. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
<u>102年1月1日至6月30日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 68,614	\$28,472	\$33,279	\$ 8,698	49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	50,076	38,805	32,538	474	33.33%
BUSINESS FRIEND LIMITED	<u>34,701</u>	<u>31,371</u>	<u>28,193</u>	<u>3,234</u>	33.34%
	<u>\$ 153,391</u>	<u>\$98,648</u>	<u>\$94,010</u>	<u>\$12,406</u>	
<u>101年12月31日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 69,586	\$38,142			49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	13,849	8,114			33.33%
BUSINESS FRIEND LIMITED	<u>13,525</u>	<u>13,466</u>			33.34%
	<u>\$ 96,960</u>	<u>\$59,722</u>			
	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
<u>101年1月1日至6月30日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 137,473	\$60,063	\$42,045	\$ 6,338	49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	43,791	27,794	25,690	4,246	33.33%
BUSINESS FRIEND LIMITED	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(721)</u>	33.34%
	<u>\$ 181,324</u>	<u>\$87,857</u>	<u>\$67,735</u>	<u>\$ 9,863</u>	
<u>101年1月1日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 125,092	\$54,020			49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	10,507	7,228			33.33%
BUSINESS FRIEND LIMITED	<u>1,523</u>	<u>726</u>			33.34%
	<u>\$ 137,122</u>	<u>\$61,974</u>			

(六) 不動產、廠房及設備

102年1月1日至6月30日

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 137,475	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68	\$ 137,543
土地重估增值	48,521	-	-	-	-	48,521
土地改良物	6,039	-	-	-	-	6,039
房屋及建築	414,878	-	-	-	156	415,034
機器設備	632,405	4,375	(5,831)	2,979	10,327	644,255
運輸設備	13,320	-	-	-	301	13,621
辦公設備	21,091	149	(15)	1,170	53	22,448
其他設備	202,484	959	(1,639)	2,316	3,089	207,209
未完工程	155,109	84,053	-	(420)	7,516	246,258
	<u>1,631,322</u>	<u>\$ 89,536</u>	<u>(\$ 7,485)</u>	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 21,510</u>	<u>1,740,928</u>
累計折舊						
土地改良物	\$ 5,862	\$ 45	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,907
房屋及建築	178,452	4,971	-	-	46	183,469
機器設備	461,430	24,794	(5,248)	-	5,892	486,868
運輸設備	8,569	464	-	-	137	9,170
辦公設備	14,829	1,776	(15)	-	(107)	16,483
其他設備	172,662	6,993	(1,537)	-	1,910	180,028
	<u>841,804</u>	<u>\$ 39,043</u>	<u>(\$ 6,800)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,878</u>	<u>881,925</u>
	<u>\$ 789,518</u>					<u>\$ 859,003</u>

101年1月1日至6月30日

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
土地	\$ 137,513	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 70)	\$ 137,443
土地重估增值	48,521	-	-	-	-	48,521
土地改良物	5,940	-	-	99	-	6,039
房屋及建築	413,351	-	-	1,528	(157)	414,722
機器設備	611,851	5,659	(712)	2,763	(3,758)	615,803
運輸設備	12,126	-	-	-	(95)	12,031
辦公設備	18,884	239	-	1,417	(265)	20,275
其他設備	195,206	1,589	(4,619)	1,107	7,365	200,648
未完工程	8,034	43,186	-	-	(128)	51,092
	<u>1,451,426</u>	<u>\$ 50,673</u>	<u>(\$ 5,331)</u>	<u>\$ 6,914</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>1,506,574</u>
累計折舊						
土地改良物	\$ 5,811	\$ 22	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,833
房屋及建築	160,339	9,002	-	-	(46)	169,295
機器設備	437,150	17,268	(617)	-	(1,852)	451,949
運輸設備	7,475	866	-	-	(569)	7,772
辦公設備	9,520	2,205	-	-	423	12,148
其他設備	161,153	8,473	(4,607)	-	4,212	169,231
	<u>781,448</u>	<u>\$ 37,836</u>	<u>(\$ 5,224)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,168</u>	<u>816,228</u>
	<u>\$ 669,978</u>					<u>\$ 690,346</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

102年1月1日至6月30日

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
電腦軟體	\$ 38,080	\$ 1,931	\$ -	\$ 91	\$ 40,102
其他	11,171	7,945	-	18	19,134
	49,251	\$ 9,876	\$ -	\$ 109	59,236
<u>累計攤銷</u>					
電腦軟體	\$ 11,325	\$ 4,057	\$ -	\$ 38	\$ 15,420
其他	8,387	4,017	-	12	12,416
	19,712	\$ 8,074	\$ -	\$ 50	27,836
	\$ 29,539				\$ 31,400

101年1月1日至6月30日

成本	期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
電腦軟體	\$ 25,321	\$ 2,222	\$ -	\$ -	\$ 27,543
其他	7,664	3,003	(85)	(14)	10,568
	32,985	\$ 5,225	(\$ 85)	(\$ 14)	38,111
<u>累計攤銷</u>					
電腦軟體	\$ 5,081	\$ 2,621	\$ -	\$ -	\$ 7,702
其他	4,029	2,210	(85)	(7)	6,147
	9,110	\$ 4,831	(\$ 85)	(\$ 7)	13,849
	\$ 23,875				\$ 24,262

無形資產攤銷費用明細如下：

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
營業成本	\$ 1,495	\$ 899
推銷費用	666	459
管理費用	1,563	1,043
研究發展費用	314	167
	\$ 4,038	\$ 2,568
<u>102年1月1日至6月30日</u>		
營業成本	\$ 2,958	\$ 1,570
推銷費用	1,391	806
管理費用	3,103	2,184
研究發展費用	622	271
	\$ 8,074	\$ 4,831

(八) 其他非流動資產

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
土地使用權	\$ 82,917	\$ 79,898
預付設備款	23,677	10,668
其他	1,075	306
	<u>\$ 107,669</u>	<u>\$ 90,872</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地使用權	\$ 81,826	\$ 84,176
預付設備款	32,387	12,455
其他	512	368
	<u>\$ 114,725</u>	<u>\$ 96,999</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102年6月30日</u>	<u>利率區間</u>
信用借款	\$ 5,418	1.51%

<u>借款性質</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>利率區間</u>
信用借款	\$ 6,057	1.84%

民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日無短期借款。

(十) 其他應付款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付股利	\$ 266,116	\$ -
應付薪資及獎金	63,804	60,119
應付員工紅利及董監酬勞	48,999	40,111
應付加工費	13,815	14,744
應付消耗品費	9,444	10,152
應付水電費	5,928	4,534
應付保險費	6,822	4,805
應付佣金	1,255	1,266
其他應付費用	60,370	72,208
	<u>\$ 476,553</u>	<u>\$ 207,939</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付股利	\$ 266,116	\$ -
應付薪資及獎金	43,107	73,051
應付員工紅利及董監酬勞	47,968	33,093
應付加工費	9,318	12,562
應付消耗品費	9,899	6,054
應付水電費	5,178	4,800
應付保險費	6,686	4,611
應付佣金	1,502	1,417
其他應付費用	87,672	51,230
	<u>\$ 477,446</u>	<u>\$ 186,818</u>

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>102年6月30日</u>
擔保美金借款	美金3,500仟元借款自民國101年3月19日至105年3月18日，分16期償還	固定資產	\$ 72,549
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(18,137)
			<u>\$ 54,412</u>
利率區間			<u>1.74%~1.85%</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>101年12月31日</u>
擔保美金借款	美金3,500仟元借款自民國101年3月19日至105年3月18日，分16期償還	固定資產	\$ 83,171
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(20,793)
			<u>\$ 62,378</u>
利率區間			<u>1.74%~1.85%</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>101年6月30日</u>
擔保美金借款	美金3,500仟元借款自民國101年3月19日至105年3月18日，分16期償還	固定資產	\$ 97,880
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(25,976)
			<u>\$ 71,904</u>
利率區間			<u>1.87%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	101年1月1日
擔保美金借款	美金2,000仟元借款自民國99年5月13日至101年5月12日，分8期償還	固定資產	\$ 15,129
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(15,129)
			\$ -
利率區間			1.34%

上開長期借款均屬分期償付之性質。

(十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。本公司按月就薪資總額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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 178,375)	(\$ 187,633)
計畫資產公允價值	3,027	4,784
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 175,348)	(\$ 182,849)

(3) 本集團民國102及101年4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30日認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為1,201仟元、2,772仟元、2,403仟元及5,545仟元。

(4) 截至民國101年12月31日及101年1月1日止，本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為3,513仟元及0仟元。

(5) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102及101年6月30日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	101年度	100年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第5及第4回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
確定福利義務現值	(\$ 178,375)
計畫資產公允價值	3,027
剩餘(短絀)	(\$ 175,348)
確定福利義務之經驗(損)益	13,079
確定福利義務之精算假設改變(損)益	
人口統計精算假設改變(損)益	4,158
財務精算假設改變(損)益	5,312
計畫資產之經驗調整	(95,208)

(8)本集團於民國102年6月30日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為6,991仟元。

- 2.(1)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。
- (2)SMOOTH之孫公司昆山茂順公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國102年及101年1月1日至6月30日，其提撥比率皆為20%。每位員工之退休金由政府統籌安排，本集團除按月提列外，無進一步義務。
- (3)民國102及101年4月1日至6月30日暨民國102年及101年1月1日至6月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為5,093仟元、2,715仟元、9,934仟元及7,653仟元。

(十三)股本

民國102年6月30日止，本公司額定資本額為1,000,000仟元，實收資本額為831,613仟元，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四)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。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，如分派盈餘時，應分派員工紅利不低於 3%，董事監察人酬勞不高於 3%，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。
2. 本公司股利政策如下：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比之五十以上，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。
3. 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。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 101 年度及民國 100 年度經股東會決議之盈餘分派案如下：

	101 年度		100 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 35,963		\$ 40,856	
現金股利	266,116	\$ 3.2	266,116	\$ 3.2
合計	<u>\$ 302,079</u>		<u>\$ 306,972</u>	

6. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	
	員工分紅	\$ 6,973		\$ 5,820
董監酬勞	3,486		2,910	
	<u>\$ 10,459</u>		<u>\$ 8,730</u>	
	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	員工分紅	\$ 12,833		\$ 9,442
董監酬勞	6,416		4,721	
	<u>\$ 19,249</u>		<u>\$ 14,163</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 102 年上半年度及民國 101 年上半年度員工分紅及董監酬勞均以 6%及 3%估列，並認列為民國 102 年上半年度及 101 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 103 年度及 102 年度之損益調整項目。

(2)民國 101 年度及 100 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：

	101年度		100年度	
員工分紅	\$	20,041	\$	22,062
董監酬勞		9,710		11,031
	\$	29,751	\$	33,093

前述股東會決議之金額與本公司民國 101 年度及 100 年度估列數無差異。有關董事會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。

(十六) 其他權益項目

<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
期初餘額	(\$ 2,226)	(\$ 44,897)	(\$ 47,123)
重估價 - 總額	1,967	-	1,967
外幣換算差異數：			
- 集團	-	52,838	52,838
- 關聯企業	-	7	7
- 稅項	-	(8,984)	(8,984)
期末餘額	(\$ 259)	(\$ 1,036)	(\$ 1,295)
<u>101年1月1日至6月30日</u>	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
期初餘額	(\$ 3,766)	\$ -	(\$ 3,766)
重估價 - 總額	1,107	-	1,107
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(18,141)	(18,141)
- 關聯企業	-	1	1
- 稅項	-	3,084	3,084
期末餘額	(\$ 2,659)	(\$ 15,056)	(\$ 17,715)

(十七)費用性質之額外資訊

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 3,512)	\$ 35,177
耗用之原料及物料	230,287	211,679
員工福利費用	149,930	132,759
折舊、攤銷費用	23,355	23,029
水電瓦斯費	22,223	19,421
其他費用	83,816	54,716
營業成本及營業費用	<u>\$ 506,099</u>	<u>\$ 476,781</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 15,560)	\$ 86,059
耗用之原料及物料	427,684	399,338
員工福利費用	282,396	257,712
折舊、攤銷費用	47,117	42,667
水電瓦斯費	40,502	35,678
其他費用	160,479	117,730
營業成本及營業費用	<u>\$ 942,618</u>	<u>\$ 939,184</u>

(十八)員工福利費用

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 128,624	\$ 113,507
勞健保費用	8,523	8,537
退休金費用	6,294	5,487
其他用人費用	6,489	5,228
	<u>\$ 149,930</u>	<u>\$ 132,759</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 240,629	\$ 216,102
勞健保費用	16,659	17,309
退休金費用	12,337	13,198
其他用人費用	12,771	11,103
	<u>\$ 282,396</u>	<u>\$ 257,712</u>

(十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 83,293	\$ 85,254
五年免稅之所得稅影響數	(10,296)	(9,181)
永久性差異之所得稅影響數	2,777	2,852
以前年度所得稅高估數	(1,228)	(1,120)
未分配盈餘加徵10%所得稅 影響數	<u>5,755</u>	<u>11,851</u>
所得稅費用	<u>\$ 80,301</u>	<u>\$ 89,656</u>
	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 36,683	\$ 34,263
以前年度所得稅高低估	(1,228)	(2,353)
當期所得稅總額	<u>35,455</u>	<u>31,910</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>9,588</u>	<u>5,906</u>
所得稅費用	<u>\$ 45,043</u>	<u>\$ 37,816</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 62,746	\$ 78,286
以前年度所得稅高低估	(1,228)	(1,120)
當期所得稅總額	<u>61,518</u>	<u>77,166</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>18,783</u>	<u>12,490</u>
所得稅費用	<u>\$ 80,301</u>	<u>\$ 89,656</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 2,873)</u>	<u>(\$ 785)</u>
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 8,984)</u>	<u>\$ 3,084</u>

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，該項五年免稅優惠期限至民國 102 年屆滿。
3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。
4. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
86年度以前	\$ 71,323	\$ 71,323
87年度以後	<u>703,527</u>	<u>767,973</u>
	<u>\$ 774,850</u>	<u>\$ 839,296</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
86年度以前	\$ 71,323	\$ 71,323
87年度以後	<u>579,675</u>	<u>690,609</u>
	<u>\$ 650,998</u>	<u>\$ 761,932</u>

5. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>89,830</u>	\$ <u>67,718</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>80,635</u>	\$ <u>48,301</u>
	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.70%</u>	<u>11.65%</u>

民國 101 年度預計之稅額扣抵比率本公司係參酌所得稅法相關修正草案條文規定估算。

6. 適用稅率情形：

<u>子、孫公司名稱</u>	<u>適用所得稅法</u>	<u>適用稅率</u>
昆山茂順	中華人民共和國企業所得稅法	適用稅率25%
泰國茂順	泰國企業所得稅法	適用稅率23%
巴西茂順	營利事業所得稅法	適用稅率15%
印度茂順	公司稅法	適用稅率40%

(二十) 每股盈餘

	102年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 129,111	83,161	\$ 1.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	129,111	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	103	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 129,111	83,264	\$ 1.55
	101年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 110,299	83,161	\$ 1.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	110,299	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	125	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 110,299	83,286	\$ 1.32

	102年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 237,634	83,161	\$ 2.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	237,634	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	219	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 237,634	83,380	\$ 2.85
	101年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 179,120	83,161	\$ 2.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	179,120	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	195	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 179,120	83,356	\$ 2.15

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

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日
商品銷貨：		
—具重大影響之個體	\$ 21,433	\$ 26,133
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
商品銷貨：		
—具重大影響之個體	\$ 38,565	\$ 53,111

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. 應收帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項：		
—具重大影響之個體	\$ 57,780	\$ 52,942
減：逾期轉列其他應收款	(3,036)	(3,859)
	<u>\$ 54,744</u>	<u>\$ 49,083</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
—具重大影響之個體	\$ 85,226	\$ 83,694
減：逾期轉列其他應收款	(6,819)	(2,888)
	<u>\$ 78,407</u>	<u>\$ 80,806</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後 180 天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

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：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
	<u>帳齡分佈</u>	<u>逾 期 帳 齡</u>
具重大影響之個體	270~720天 \$ 3,036	逾 期 帳 齡 \$ 3,859
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
	<u>帳齡分佈</u>	<u>逾 期 帳 齡</u>
具重大影響之個體	270~720天 \$ 6,819	逾 期 帳 齡 \$ 2,888

3. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項(表列其他應收款)

	<u>102年6月30日</u>			<u>101年12月31日</u>		
	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>應收利息</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>應收利息</u>
具重大影響之個體	\$ 3,036	8%	\$ 873	\$ 3,859	8%	\$ 771
	<u>101年6月30日</u>			<u>101年1月1日</u>		
	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>應收利息</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>應收利息</u>
具重大影響之個體	\$ 6,819	8%	\$ 516	\$ 2,888	8%	\$ 417

(2) 利息收入(表列其他收入)

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
	<u>利息收入</u>	<u>利息收入</u>
具重大影響之個體	\$ 25	\$ 28
	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
	<u>利息收入</u>	<u>利息收入</u>
具重大影響之個體	\$ 440	\$ 84

對具重大影響之個體資金貸與條件為款項貸與後一年內按月償還。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年4月1日至6月30日</u>	<u>101年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,917	\$ 11,658
退職後福利	135	144
總計	<u>\$ 11,052</u>	<u>\$ 11,802</u>

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,239	\$ 19,914
退職後福利	270	288
總計	<u>\$ 20,509</u>	<u>\$ 20,202</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 158,759</u>	<u>\$ 159,563</u>	短期及長期借款

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 160,543</u>	<u>\$ 161,631</u>	短期及長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

背書保證情形

	<u>102年6月30日</u>		<u>101年12月31日</u>	
	<u>保證額度</u>	<u>使用額度</u>	<u>保證額度</u>	<u>使用額度</u>
子公司	<u>\$ 104,405</u>	<u>\$ 104,405</u>	<u>\$ 104,405</u>	<u>\$ 104,405</u>

	<u>101年6月30日</u>		<u>100年12月31日</u>	
	<u>保證額度</u>	<u>使用額度</u>	<u>保證額度</u>	<u>使用額度</u>
子公司	<u>\$ 104,405</u>	<u>\$ 104,405</u>	<u>\$ 63,000</u>	<u>\$ 63,000</u>

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 185,856</u>	<u>\$ 153,465</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 304,870</u>	<u>\$ 32,358</u>

2. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 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為 29,875 仟元、4,668 仟元、17,109 仟元及 10,166 仟元。
3. 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，於民國 100 年 12 月 31 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，建築物主體已於民國 102 年 7 月完工，目前尚待政府機關驗收及內部裝潢，預計民國 102 年 9 月搬遷新廠。
4. 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 天內支付第一期款人民幣 13,500,000 元，新廠房開建工程後 15 天內支付第二期款人民幣 9,000,000 元，新廠房主體工程竣工後 15 天內支付第三期款人民幣 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，並應於民國 101 年 8 月 30 日前搬遷完畢。截至 102 年 6 月 30 日止，第三期款尚有未支付款人民幣 3,500,000 元。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，然因本公司建廠工程仍在積極建造中，周市鎮人民政府尚未因延遲完工而要求本公司給付違約金。前述補償金截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日尚未收取之金額分別為：

	<u>102 年 6 月 30 日</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>
其他金融資產-流動	\$ <u>60,997</u>	\$ <u>81,429</u>
	(人民幣\$12,500仟元)	(人民幣\$17,500仟元)
	<u>101 年 6 月 30 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日</u>
其他金融資產-流動	\$ <u>148,563</u>	\$ <u>151,269</u>
	(人民幣\$31,500仟元)	(人民幣\$31,500仟元)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出

售資產以降低債務。本集團利用負債比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債比率維持至合理的風險水準。於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本集團之負債比率如下：

	102年6月30日	101年12月31日
負債總額	\$ 1,170,421	\$ 854,486
資產總額	\$ 3,390,557	\$ 3,057,762
負債比率	35%	28%
	101年6月30日	101年1月1日
負債總額	\$ 1,154,785	\$ 794,853
資產總額	\$ 3,198,837	\$ 2,941,395
負債比率	36%	27%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團現金及約當現金、備供出售金融資產、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部份子公司之功能性貨幣為台幣，部份子公司之功能性貨幣為人民幣及泰銖)，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：

102年6月30日							
			帳面金額	敏感度分析			
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益		
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
日幣：新台幣	\$	62,768	0.302	\$18,956	2%	\$ 379	\$ -
美金：新台幣		8,141	29.950	243,823	2%	4,876	-
歐元：新台幣		2,954	38.950	115,058	2%	2,301	-
澳幣：新台幣		614	30.960	19,009	2%	380	-
美金：人民幣		244	6.138	1,191	2%	24	-
英鎊：新台幣		77	45.570	3,509	2%	70	-
<u>非貨幣性項目</u>							
伊朗幣：新台幣	\$	24,587,248	0.001	\$19,670	2%	\$ 393	\$ -
美金：新台幣		227	29.950	6,810	2%	136	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：人民幣	\$	2,406	6.138	\$11,740	2%	(\$ 235)	\$ -
101年6月30日							
			帳面金額	敏感度分析			
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益		
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
日幣：新台幣	\$	46,038	0.373	\$17,172	2%	\$ 343	\$ -
美金：新台幣		10,644	29.830	317,511	2%	6,350	-
歐元：新台幣		3,839	37.360	143,425	2%	2,869	-
美金：人民幣		1,517	6.325	7,154	2%	143	-
澳幣：新台幣		463	30.260	14,010	2%	280	-
<u>非貨幣性項目</u>							
伊朗幣：新台幣	\$	15,804,553	0.002	\$37,931	2%	\$ 759	\$ -
美金：新台幣		148	29.830	4,680	2%	94	-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：人民幣	\$	3,500	6.325	\$16,507	2%	(\$ 330)	\$ -

101年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	\$ 35,334	0.334	\$ 11,802
美金：新台幣	9,809	28.990	284,363
歐元：新台幣	2,737	38.290	104,800
澳幣：新台幣	424	30.050	12,741
美金：人民幣	194	6.230	903
英鎊：新台幣	83	46.620	3,869
非貨幣性項目			
伊朗幣：新台幣	\$ 19,259,422	0.001	\$ 15,408
美金：新台幣	200	28.990	5,791
金融負債			
貨幣性項目			
美金：人民幣	\$ 2,844	6.230	\$ 13,234

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	\$ 29,380	0.389	\$ 11,429
美金：新台幣	10,491	30.225	317,090
歐元：新台幣	3,221	38.980	125,555
澳幣：新台幣	584	30.620	17,882
美金：人民幣	262	6.294	1,258
英鎊：新台幣	100	46.520	4,652
非貨幣性項目			
伊朗幣：新台幣	\$ 14,510,505	0.002	\$ 34,825
美金：新台幣	137	30.225	4,155

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 179 仟元及 155 仟元。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以美元計價。
- B. 假若利率上升/下降 10 個基點，對民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 226 仟元及 298 仟元。

(2) 信用風險

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產，大多未達預期且未減損，其信用風險之最大曝險為其帳面價值。

- A. 本公司之各項現金及約當現金係存放於信用良好的金融機構，為避免存款過度集中及有效分散信用風險，本公司亦管理每一金融機構之存放比例，經評估往來之銀行及金融機構其信用品質尚稱良好。
- B. 本公司之應收票據及應收帳款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，故無重大信用風險。本公司之應收帳款依歷史經驗及該客戶目前交易情形，評估未發生逾期且減損情事，信用品質分組請詳附註六、(三)。
- C. 本公司之其他金融資產主係為應收資金融通款等，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

(3) 流動性風險

- A. 本集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十一)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年6月30日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 5,418	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,418
應付票據	1,871	-	-	-	\$ 1,871
應付帳款	30,880	80,210	85	-	111,175
其他應付款	369,520	100,702	6,331	-	476,553
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	4,534	13,603	18,137	36,275	72,549

非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
應付票據	\$ 3,073	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,073
應付帳款	97,337	7,051	23	-	104,411
其他應付款	155,594	22,594	29,751	-	207,939
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,198	15,597	20,795	41,580	83,170

非衍生金融負債：

101年6月30日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
短期借款	\$ 6,057	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,057
應付票據	2,331	86	-	-	2,417
應付帳款	85,277	32,212	-	-	117,489
其他應付款	355,943	121,503	-	-	477,446
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,118	18,352	24,470	48,940	97,880

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	帳面金額
應付票據	\$ 6,707	\$ 1,675	\$ -	\$ -	\$ 8,382
應付帳款	110,619	13,713	1,233	-	125,565
其他應付款	117,549	47,203	22,066	-	186,818
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,579	7,550	-	-	15,129

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接或間接可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
102年6月30日				
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 17,869	\$ -	\$ -	\$ 17,869
101年12月31日				
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 15,902	\$ -	\$ -	\$ 15,902
101年6月30日				
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 15,469	\$ -	\$ -	\$ 15,469
101年1月1日				
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 14,362	\$ -	\$ -	\$ 14,362

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要為權益工具，其分類為備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值。

十三、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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額(註1)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註1)	備註
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.	其他應收款	\$ 14,344	\$14,340	\$14,344	6-10	(1)	\$ 5,287	-	-	-	-	\$ 5,287	888,054	註3、4
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK INTERNATIONAL LTD.	其他應收款	2,424	2,424	2,424	8	(1)	2,919	-	-	-	-	2,919	888,054	註3
0	茂順密封元件科技股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	其他應收款	612	612	612	8	(1)	31,304	-	-	-	-	31,304	888,054	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 101 年 7 月 1 日至 102 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：於合併報告已沖銷。

2. 為他人背書保證：

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註2)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 (註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	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1)	\$ 166,323	\$ 104,405	\$ 104,405	\$ 104,405	\$ -	\$ 4.70	\$ 332,645	Y	N	Y

註1：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2：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102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	-	\$ 5,650	
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	-	4,530	
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	-	2,990	
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	-	4,638	
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	-	61	
					28,236		\$ 17,869	
			備供出售金融資產評價調整		(10,367)			
					\$ 17,869			
持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 關 係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價	
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED(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	\$ 1,177,615	100	\$ 1,177,615	(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	-	84,703		84,703	(註2)
					\$ 1,262,318		\$ 1,262,318	
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	採權益法之長期股權投資	7,320,000	\$ 1,175,553	100	\$ 1,175,553	(註3)
NAK HONGKONG CO., LTD.	昆山茂順密封件工業有限公司	係孫公司	採權益法之長期股權投資	15,500,000	1,174,949	100	1,174,949	(註3)
SHOWMOST INTERNATIONAL LTD.	CO., NAK INTERNATIONAL LTD.	係孫公司	採權益法之長期股權投資	-	5,700	33.33	5,700	(註3)
SHOWMOST INTERNATIONAL LTD.	CO., NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	係孫公司	採權益法之長期股權投資	643,964	(3,678)	76.68	(3,678)	(註3)
SHOWMOST INTERNATIONAL LTD.	CO., NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	係孫公司	採權益法之長期股權投資	1,064,608	630	60	630	(註3)

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:於合併報告已沖銷。

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 於合併報告已沖銷。

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102年第二季無此事項。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國102年第二季無此事項。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國 102 年第二季無此事項。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：民國 102 年第二季無此事項。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十之以上者：民國 102 年 6 月 30 日無此事項。
9. 從事衍生性金融商品交易：民國 102 年第二季無此事項。
10. 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：

102年第二季

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	交易往來情形		估合併總營收或總資產之比率(註3)
					金額	交易條件	
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註4)	1	銷貨收入	\$ 89,669	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	NAKSEALING PRODUCTS (THAILAND), LTD	1	銷貨收入	13,529	銷貨價格同一般廠商，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	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註4)	1	應收帳款	51,304	-	2
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE VEDACAO LTDA.	1	應收帳款	18,847	-	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。

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SMOOTH TRACK轉銷予昆山茂順密封件工業有限公司。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：

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
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
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	\$ 152,415	\$ 152,415	4,697,463	100	\$ 1,177,615	\$ 100,939	\$ 100,939	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	12,815	12,815	15,000	100	60,877	5,775	5,775	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	4,865	4,865	9,428	49	19,670	8,698	4,262	
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	11,778	11,778	421,008	100	3,046	(2,340)	(2,340)	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	-	-	-	33.34	1,110	3,233	1,078	
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,175,553	100,939	-	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	148,385	148,385	15,500,000	100	1,174,949	100,939	-	註1、2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	5,700	463	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	巴西	油封銷售	9,136	9,136	643,964	76.68	(3,678)	(3,375)	-	註1、2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	印度	油封銷售	638	638	1,064,608	60	630	156	-	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：於合併報告已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註)	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
				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	2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	100	\$ 100,939	\$1,174,949	\$ 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核閱之財務報告認列。

註 4：於合併報告已沖銷。

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	\$ 282,219	\$ 1,332,082

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. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

本公司自民國 102 年第二季與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

102年1月1日至6月30日

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
外部收入	\$ 761,742	\$ 420,868	\$ 48,681	\$ -	\$ 1,231,291
內部部門收入	120,797	101,832	-	(222,629)	-
部門收入	<u>\$882,539</u>	<u>\$522,700</u>	<u>\$ 48,681</u>	<u>(\$222,629)</u>	<u>\$ 1,231,291</u>
部門損益	<u>\$237,635</u>	<u>\$100,939</u>	<u>\$ 2,832</u>	<u>(\$104,374)</u>	<u>\$ 237,032</u>

101年1月1日至6月30日

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
外部收入	\$ 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>
部門損益	<u>\$179,120</u>	<u>\$ 67,365</u>	<u>(\$ 3,013)</u>	<u>(\$ 66,678)</u>	<u>\$ 176,794</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 102 年第二季及 101 年第二季分別為 222,629 仟元及 114,254 仟元。
2. 應報部門損益應消除部門間損益，民國 102 年第二季及 101 年第二季分別為 104,374 仟元及 66,678 仟元。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份第二季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

(二)本集團適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。
2. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 623,147	\$ -	\$ 623,147	
備供出售金融資產—流動	15,469	-	15,469	
應收票據	186,738	-	186,738	
應收帳款淨額	609,921	-	609,921	
應收帳款—關係人淨額	78,407	-	78,407	
其他應收款	163,951	-	163,951	
存貨	552,309	-	552,309	
其他流動資產	47,898	(1,600)	46,298	
流動資產合計	<u>2,277,840</u>	<u>(1,600)</u>	<u>2,276,240</u>	
<u>非流動資產</u>				
採用權益法之投資	42,611	-	42,611	
不動產、廠房及設備	721,133	(30,787)	690,346	(1)
無形資產	101,953	(77,691)	24,262	(3)
				(2)
遞延所得稅資產	-	50,653	50,653	(4)
				(5)
其他非流動資產	4,979	109,746	114,725	(1)
				(3)
非流動資產合計	<u>870,676</u>	<u>51,921</u>	<u>922,597</u>	
資產總計	<u>\$ 3,148,516</u>	<u>\$ 50,321</u>	<u>\$ 3,198,837</u>	

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 6,057	\$ -	\$ 6,057	
應付票據	2,417	-	2,417	
應付帳款	117,489	-	117,489	
其他應付款	458,130	19,316	477,446	(4)
當期所得稅負債	45,123	-	45,123	
遞延所得稅負債-流動	19,842	(19,842)	-	(5)
其他流動負債	68,057	(8,566)	59,491	
流動負債合計	<u>717,115</u>	<u>(9,092)</u>	<u>708,023</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	71,904	-	71,904	
土地增值稅準備	7,165	(7,165)	-	(6)
遞延所得稅負債	128,472	56,818	185,290	(2)
其他非流動負債	148,341	41,227	189,568	(4)
非流動負債合計	<u>355,882</u>	<u>90,880</u>	<u>446,762</u>	(2)
負債總計	<u>1,072,997</u>	<u>81,788</u>	<u>1,154,785</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	831,613	-	831,613	
資本公積	214,743	-	214,743	
保留盈餘				
法定盈餘公積	359,897	-	359,897	
特別盈餘公積	-	6,326	6,326	(8)
				(2)
				(4)
未分配盈餘	646,723	4,275	650,998	(6)
				(7)
				(8)
				(2)
其他權益	24,353	(42,068)	(17,715)	(6)
				(7)
				(8)
<u>非控制權益</u>	<u>(1,810)</u>	<u>-</u>	<u>(1,810)</u>	
權益總計	<u>2,075,519</u>	<u>(31,467)</u>	<u>2,044,052</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 3,148,516</u>	<u>\$ 50,321</u>	<u>\$ 3,198,837</u>	

3. 民國 101 年度綜合損益之調節，請參閱民國 102 年第一季合併財務報告。

4. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$ 1,208,085	\$ -	\$ 1,208,085	
營業成本	(781,404)	1,767	(779,637)	(2)
營業毛利	426,681	1,767	428,448	(4)
未實現銷貨毛利	(1,682)	-	(1,682)	
營業毛利淨額	424,999	1,767	426,766	
營業費用				
推銷費用	(68,651)	354	(68,297)	
管理費用	(75,352)	(98)	(75,450)	
研發費用	(15,842)	42	(15,800)	
營業費用合計	(159,845)	298	(159,547)	(2)
營業利益	265,154	2,065	267,219	(4)
營業外收入及支出				
其他收入	12,552	-	12,552	
其他利益及損失	(17,302)	-	(17,302)	
財務成本	(285)	-	(285)	
採用權益法之關聯企業 及合資其他綜合損益 之份額	4,266	-	4,266	
營業外收入及支出合計	(769)	-	(769)	
稅前淨利	264,385	2,065	266,450	
所得稅費用	(91,867)	2,211	(89,656)	
本期淨利	172,518	4,276	176,794	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	(17,360)	(17,360)	
備供出售金融資產未實 現評價利益	-	1,107	1,107	
採用權益法之關聯企業 及合資其他綜合損益 之份額	-	1	1	
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	3,084	3,084	
本期其他綜合損益(稅後淨 額)	-	(13,168)	(13,168)	
本期綜合損益總額	\$ 172,518	(\$ 8,892)	\$ 163,626	

本期淨利歸屬於：

母公司業主	\$ 174,844	\$ 4,276	\$ 179,120
非控制權益	<u>(2,326)</u>	<u>-</u>	<u>(2,326)</u>
	<u>\$ 172,518</u>	<u>\$ 4,276</u>	<u>\$ 176,794</u>

綜合損益總額歸屬於：

母公司業主	\$ 174,844	(\$ 9,673)	\$ 165,171
非控制權益	<u>(2,326)</u>	<u>781</u>	<u>(1,545)</u>
	<u>\$ 172,518</u>	<u>(\$ 8,892)</u>	<u>\$ 163,626</u>

5. 民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 624,534	\$ -	\$ 624,534	
營業成本	(395,979)	596	(395,383)	(2) (4)
營業毛利	228,555	596	229,151	
未實現銷貨毛利	(1,682)	-	(1,682)	
營業毛利淨額	226,873	596	227,469	
營業費用				
推銷費用	(34,594)	231	(34,363)	
管理費用	(38,495)	(306)	(38,801)	
研發費用	(8,180)	(54)	(8,234)	
營業費用合計	(81,269)	(129)	(81,398)	(2) (4)
營業利益	145,604	467	146,071	
營業外收入及支出				
其他收入	6,211	-	6,211	
其他利益及損失	(10,537)	-	(10,537)	
財務成本	(241)	-	(241)	
採用權益法之關聯企業 及合資其他綜合損益 之份額	4,266	-	4,266	
營業外收入及支出合計	(301)	-	(301)	
稅前淨利	145,303	467	145,770	
所得稅費用	(41,384)	3,568	(37,816)	
本期淨利	103,919	4,035	107,954	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	5,148	5,148	
備供出售金融資產未實 現評價利益	-	(881)	(881)	
採用權益法之關聯企業 及合資其他綜合損益 之份額	-	8	8	
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	(785)	(785)	
本期其他綜合損益(稅後淨 額)	-	3,490	3,490	
本期綜合損益總額	\$ 103,919	\$ 7,525	\$ 111,444	

本期淨利歸屬於：

母公司業主	\$ 106,264	\$ 4,035	\$ 110,299
非控制權益	(2,345)	-	(2,345)
	<u>\$ 103,919</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 107,954</u>

綜合損益總額歸屬於：

母公司業主	\$ 106,264	\$ 6,985	\$ 113,249
非控制權益	(2,345)	540	(1,805)
	<u>\$ 103,919</u>	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 111,444</u>

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，本集團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。本集團因此於民國 101 年 6 月 30 日預付設備款重分類至其他資產-其他之金額為 32,387 仟元。

(2) 退休金

本集團依中華民國一般公認會計準則，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。本集團因此於民國 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)。民國 101 年 6 月 30 日調增應付退休金負債 41,975 仟元；民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日分別調減退休金費用 2,156 仟元及 1,079 仟元。

(3) 土地使用權

依中華民國一般公認會計準則，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。本集團因此於民國 101 年 6 月 30 日調減其他無形資產及調增長期預付租金 81,826 仟元。

(4) 員工累積特休假未休費用估列

中華民國一般公認會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團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。本集團因此於民國 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、調增營業費用 291 仟元及民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日調增營業成本 182 仟元、調增營業費用 430 仟元。

(5) 所得稅

依中華民國一般公認會計準則規定，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。本集團因此於 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

本集團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

本集團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中華民國一般公認會計原則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，本集團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。

6. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。