

茂順密封元件科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 9942)

公司地址：南投縣南投市南崗工業區工業路 336 號
電 話：(049)2255-011

茂順密封元件科技股份有限公司
民國104年度及103年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師查核報告		4 ~ 5
四、	個體資產負債表		6 ~ 7
五、	個體綜合損益表		8
六、	個體權益變動表		9
七、	個體現金流量表		10
八、	個體財務報表附註		11 ~ 44
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源		19 ~ 20
	(六) 重要會計項目之說明		20 ~ 36
	(七) 關係人交易		37 ~ 38
	(八) 質押之資產		38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44	
(十四)	營運部門資訊	44	
九、	重要會計項目明細表	45 ~ 59	



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003900 號

茂順密封元件科技股份有限公司 公鑒：

茂順密封元件科技股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。至於部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該採用權益法之投資財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 49,745 仟元及新台幣 33,547 仟元，各占資產總額之 1.40%及 0.96%，民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對其採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為利益新台幣 15,149 仟元及新台幣 13,715 仟元，各占稅前淨利之 2.83%及 2.11%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。



資誠

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達茂順密封元件科技股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

楊明經

會計師

王玉娟

王玉娟



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 日

茂順密封元件科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國104年12月31日及103年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日			103年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	98,769	3	\$	171,067	5
1150	應收票據淨額			7,005	-		9,024	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		363,117	10		385,699	11
1180	應收帳款－關係人淨額	七		92,216	3		183,071	5
1200	其他應收款			8,407	-		11,403	-
1210	其他應收款－關係人	七		39,458	1		36,655	1
130X	存貨	五(二)及六(三)		546,859	16		423,095	12
1470	其他流動資產			38,652	1		84,437	3
11XX	流動資產合計			<u>1,194,483</u>	<u>34</u>		<u>1,304,451</u>	<u>37</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(四)		16,011	-		15,595	-
1550	採用權益法之投資	六(五)		1,743,788	49		1,592,319	45
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		524,109	15		516,877	15
1780	無形資產			10,152	-		17,382	1
1840	遞延所得稅資產	六(十七)		46,558	1		51,330	2
1900	其他非流動資產			25,860	1		12,318	-
15XX	非流動資產合計			<u>2,366,478</u>	<u>66</u>		<u>2,205,821</u>	<u>63</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,560,961</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,510,272</u>	<u>100</u>

(續次頁)

茂順密封元生科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國104年12月31日及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年12月31日			103年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$	70,000	2	\$	-	-
2150	應付票據			4,591	-		3,992	-
2170	應付帳款			96,646	3		93,723	3
2200	其他應付款	六(八)		183,700	5		259,078	7
2230	本期所得稅負債	六(十七)		41,123	1		67,952	2
2300	其他流動負債			9,372	1		7,668	-
21XX	流動負債合計			<u>405,432</u>	<u>12</u>		<u>432,413</u>	<u>12</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(十七)		268,878	7		253,233	7
2640	淨確定福利負債—非流動	六(九)		165,161	5		184,767	6
2650	採用權益法之投資貸餘	六(五)		-	-		5,515	-
25XX	非流動負債合計			<u>434,039</u>	<u>12</u>		<u>443,515</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計			<u>839,471</u>	<u>24</u>		<u>875,928</u>	<u>25</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)		831,613	23		831,613	24
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)		214,743	6		214,743	6
保留盈餘								
		六(十二)(十七)						
3310	法定盈餘公積			498,813	14		446,288	13
3320	特別盈餘公積			6,326	-		6,326	-
3350	未分配盈餘			1,135,453	32		1,084,105	31
其他權益								
3400	其他權益	六(十三)		34,542	1		51,269	1
3XXX	權益總計			<u>2,721,490</u>	<u>76</u>		<u>2,634,344</u>	<u>75</u>
重大或有負債及未認列合約承諾								
九								
諾								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>3,560,961</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,510,272</u>	<u>100</u>

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、王玉娟會計師民國105年3月25日查核報告。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國104年1月1日至12月31日及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 度		103 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 2,038,529	100	\$ 2,214,557	100
5000 營業成本	六(三)(十六)	(1,409,263)	(69)	(1,495,067)	(67)
5900 營業毛利		629,266	31	719,490	33
5910 未實現銷貨利益		-	-	(15,772)	(1)
5920 已實現銷貨利益		14,390	1	-	-
5950 營業毛利淨額		643,656	32	703,718	32
營業費用	六(十六)				
6100 推銷費用		(109,064)	(5)	(113,113)	(5)
6200 管理費用		(111,688)	(6)	(128,817)	(6)
6300 研究發展費用		(39,828)	(2)	(36,589)	(1)
6000 營業費用合計		(260,580)	(13)	(278,519)	(12)
6900 營業利益		383,076	19	425,199	20
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十四)及七	24,309	1	25,852	1
7020 其他利益及損失	六(四)(十五)	5,374	-	16,806	1
7050 財務成本		(561)	-	(9)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	123,398	6	182,322	8
7000 營業外收入及支出合計		152,520	7	224,971	10
7900 稅前淨利		535,596	26	650,170	30
7950 所得稅費用	六(十七)	(112,215)	(5)	(124,917)	(6)
8200 本期淨利		\$ 423,381	21	\$ 525,253	24
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(九)	\$ 15,828	1	\$ 19,751	(1)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	(2,691)	-	3,359	-
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十三)	(20,906)	(1)	54,538	2
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(四)(十三)	473	-	1,291	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(十三)	183	-	(2,915)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十三)(十七)	3,523	-	(8,776)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 3,590)	-	\$ 27,746	1
8500 本期綜合利益總額		\$ 419,791	21	\$ 552,999	25
每股盈餘	六(十八)				
9750 基本		\$ 5.09		\$ 6.32	
9850 稀釋		\$ 5.05		\$ 6.28	

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 楊明經、王玉娟會計師民國105年3月25日查核報告。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國104年1月1日至12月31日及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資			盈			其			權			計
	普通股本	資本公積一 發行溢價	資本公積一 合併溢額	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	未分配盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	其他	備供出售 金融資產 現損	未實現 損益	合計		
103年度													
103年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 395,860	\$ 6,326	\$ 1,041,479	\$ 7,666	(\$ 535)	\$ 2,497,152				
102年度盈餘分配及指撥(註1)													
法定盈餘公積	-	-	-	50,428	-	(50,428)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(415,807)	-	-	(415,807)	-	-	(415,807)	
103年度淨利	-	-	-	-	-	525,253	-	-	525,253	-	-	525,253	
103年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(16,392)	42,847	1,291	27,746				
103年12月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 446,288	\$ 6,326	\$ 1,084,105	\$ 50,513	\$ 756	\$ 2,634,344				
104年度													
104年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 446,288	\$ 6,326	\$ 1,084,105	\$ 50,513	\$ 756	\$ 2,634,344				
103年度盈餘分配及指撥(註2)													
法定盈餘公積	-	-	-	52,525	-	(52,525)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(332,645)	-	-	(332,645)	-	-	(332,645)	
104年度淨利	-	-	-	-	-	423,381	-	-	423,381	-	-	423,381	
104年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,137	(17,200)	473	(3,590)				
104年12月31日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 498,813	\$ 6,326	\$ 1,135,453	\$ 33,313	\$ 1,229	\$ 2,721,490				

註1：董監酬勞10,000千元及員工紅利28,082千元已於102年度綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞10,000千元及員工紅利35,409千元已於103年度綜合損益表中扣除。

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、王玉娟會計師民國105年3月25日查核報告。



董事長：石正復



經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國104年1月1日至12月31日及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 535,596	\$ 650,170
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
已實現銷貨利益		(14,390)	-
未實現銷貨利益		-	15,772
折舊費用	六(六)(十六)	44,210	36,997
攤銷費用	六(十六)	14,454	13,406
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五)	(314)	(283)
處分備供出售金融資產利益	六(四)(十五)	(5)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資	六(五)		
損益之份額		(123,398)	(182,322)
利息收入	六(十四)	(4,444)	(5,789)
利息費用		561	9
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		2,019	967
應收帳款(含關係人)		93,986	(161,821)
其他應收款		2,996	(2,424)
存貨		(123,764)	(31,511)
其他流動資產		8,796	(7,393)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		599	(507)
應付帳款		2,923	(7,719)
其他應付款		(77,424)	58,545
其他流動負債		1,704	1,097
淨確定福利負債-非流動		(3,778)	(2,257)
營運產生之現金流入		360,327	374,937
收取之利息		1,822	6,039
收取之股利		315	18,846
支付之利息		(561)	(9)
支付之所得稅		(117,795)	(59,927)
營業活動之淨現金流入		244,108	339,886
投資活動之現金流量			
其他應收款-關係人增加		(181)	(1,619)
處分備供出售金融資產價款		62	-
其他流動資產減少(增加)		36,989	(36,989)
長期股權投資增加		(20,783)	(33,300)
購置不動產、廠房及設備(含預付設備款)	六(十九)	(63,046)	(72,224)
處分不動產、廠房及設備價款		321	300
取得無形資產		(6,522)	(6,346)
其他非流動資產(增加)減少		(601)	41
投資活動之淨現金流出		(53,761)	(150,137)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		70,000	-
發放現金股利	六(十二)	(332,645)	(415,807)
籌資活動之淨現金流出		(262,645)	(415,807)
本期現金及約當現金減少數		(72,298)	(226,058)
期初現金及約當現金餘額		171,067	397,125
期末現金及約當現金餘額		\$ 98,769	\$ 171,067

請參閱後附個體財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 楊明經、王玉娟會計師民國105年3月25日查核報告。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

1. 本公司設立於民國 65 年 8 月。主要營業項目為從事各類油封之加工製造、橡膠機械製造、金屬模具製造及進出口等有關業務。
2. 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國 105 年 3 月 24 日經董事會通過後發布。

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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之「證券發行人財務報告編製準則」（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；經評估對本公司並無重大影響。此外，本公司依該準則之修正增加確定福利計劃之揭露。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經

營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(2) 按退休基金資產減除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)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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。有關外幣交易及餘額之相關政策說明如下：

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，屬透過損益按公允價值衡量者，按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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按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

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 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；

B. 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

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(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，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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. 本公司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。

(七) 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。

(八) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (4) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (5) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司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。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 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。

(十一) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業及合資

1. 子公司指受本公司控制之個體（包含結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司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。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司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。如本公司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），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 本公司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銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 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公司，

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. 本公司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	21 年 ~ 56 年
機器設備	3 年 ~ 9 年
運輸設備	5 年 ~ 9 年
辦公設備	3 年 ~ 6 年
其他設備	2 年 ~ 26 年

(十三) 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 1 年~10 年攤銷。

(十四) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 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。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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十九) 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. 本公司依據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，本公司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. 因購置設備及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十) 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。

(二十一) 收入認列

本公司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公司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、銷貨退回及折讓之淨額表達。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，本公司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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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

本公司依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司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

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 546,859 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 600	\$ 646
活期存款	83,504	110,331
支票存款	505	540
定期存款	-	43,070
外幣存款	14,160	16,480
合計	\$ 98,769	\$ 171,067
定期存款利率	-	3.11%~3.69%

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。

(二)應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 369,367	\$ 391,949
減：備抵呆帳	(6,250)	(6,250)
	\$ 363,117	\$ 385,699

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

	104年12月31日	103年12月31日
群組一	\$ 7,768	\$ 9,467
群組二	51,157	51,500
群組三	249,316	234,741
	\$ 308,241	\$ 295,708

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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
30天內	\$ 35,423	\$ 69,899
31-90天	9,745	15,096
91-180天	5,426	7,635
181天-360天	4,202	1,214
361天以上	2,201	2,397
	<u>\$ 56,997</u>	<u>\$ 96,241</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 4,129 仟元及 0 仟元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年度</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 6,250	\$ 6,250
提列減損損失	4,129	-	4,129
減損損失迴轉	-	(4,129)	(4,129)
因無法收回而沖銷之款項	-	-	-
折現轉回數	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
其他	-	-	-
12月31日	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ 6,250</u>
	<u>103年度</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ -	\$ 8,430	\$ 8,430
提列減損損失	-	-	-
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷之款項	-	(2,180)	(2,180)
折現轉回數	-	-	-
匯率影響數	-	-	-
其他	-	-	-
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,250</u>	<u>\$ 6,250</u>

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 163,073	(\$ 5,405)	\$ 157,668
在製品	137,311	(2,966)	134,345
製成品	270,883	(16,037)	254,846
合計	<u>\$ 571,267</u>	<u>(\$ 24,408)</u>	<u>\$ 546,859</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 92,511	(\$ 5,405)	\$ 87,106
在製品	142,855	(2,966)	139,889
製成品	212,137	(16,037)	196,100
合計	<u>\$ 447,503</u>	<u>(\$ 24,408)</u>	<u>\$ 423,095</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 1,410,745	\$ 1,495,795
其他	(1,482)	(728)
	<u>\$ 1,409,263</u>	<u>\$ 1,495,067</u>

(四) 備供出售金融資產-非流動

項目	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
開放型基金	\$ 23,090	\$ 23,090
上市櫃公司股票	64	121
小計	23,154	23,211
備供出售金融資產 評價調整	(7,143)	(7,616)
合計	<u>\$ 16,011</u>	<u>\$ 15,595</u>

本公司於民國 104 年度及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益 473 仟元及 1,291 仟元，民國 104 年度自權益重分類至當期損益之金額為 5 仟元。

(五)採用權益法之投資

	104年12月31日			帳面淨額
	帳面金額	未實現銷 貨毛利	沖轉應收 帳款	
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$1,628,040	(\$ 35,895)	\$ -	\$1,592,145
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	57,478	(5,103)	-	52,375
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	52,943	(3,198)	-	49,745
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	(15,335)	(4,116)	19,451	-
BUSINESS FRIEND LIMITED	4,826	-	-	4,826
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	14,158	-	-	14,158
鴻偉醫療器材股份有限公司	<u>30,539</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,539</u>
	<u>\$1,772,649</u>	<u>(\$ 48,312)</u>	<u>\$ 19,451</u>	<u>\$1,743,788</u>
	103年12月31日			帳面淨額
	帳面金額	未實現銷 貨毛利	轉列其他 非流動負債	
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$1,521,066	(\$ 47,461)	\$ -	\$1,473,605
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	54,593	(5,905)	-	48,688
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	37,795	(4,248)	-	33,547
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	(427)	(5,088)	5,515	-
BUSINESS FRIEND LIMITED	3,488	-	-	3,488
鴻偉醫療器材股份有限公司	<u>32,991</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,991</u>
	<u>\$1,649,506</u>	<u>(\$ 62,702)</u>	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$1,592,319</u>

1. 有關採權益法認列之長期股權投資損益明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	\$ 115,285	\$ 165,715
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	4,742	5,788
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	15,149	13,715
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	(10,996)	(3,657)
BUSINESS FRIEND LIMITED	1,477	1,070
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	193	-
鴻偉醫療器材股份有限公司	(2,452)	(309)
	<u>\$ 123,398</u>	<u>\$ 182,322</u>

民國104年度及103年度採權益法評價之長期股權投資係依各被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報告評價而得。

- 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國104年度合併財務報表附註四、(三)。
- 本公司為拓展大陸廣大內銷市場，乃於第三地區設立 SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED 透過香港再轉投資大陸地區設立昆山茂順密封件工業有限公司。
- 本公司為拓展國際市場及東南亞市場，建立各式密封件的銷售據點，乃於泰國設立 NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. 及於第三區設立 SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.，再轉投資巴西、俄羅斯及印度地區設立公司。
- 本公司於民國103年6月12日經董事會通過新增轉投資澳大利亞公司 NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.，及於民國104年度正式投入資金，總投資金額為13,957仟元，並取得49%之股權，主要係為了拓展市場，建立各式密封件的銷售據點。
- 本公司於民國103年11月7日經董事會通過新增轉投資鴻偉醫療器材股份有限公司(以下簡稱鴻偉公司)，總投資金額為33,300仟元，並取得100%之股權，主要係考量未來營運所需，將原先委外之部分加工製程，轉至鴻偉公司生產，以改善產品品質，提高未來獲利。
- 本公司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>104年12月31日</u>					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$134,371	\$ 26,323	\$130,615	\$ 30,916	49.00%
BUSINESS FRIEND LIMITED	59,490	45,016	43,313	4,430	33.34%
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	46,212	17,316	36,741	394	49.00%
	<u>\$240,073</u>	<u>\$ 88,655</u>	<u>\$210,669</u>	<u>\$ 35,740</u>	

	<u>資產</u>	<u>負債</u>	<u>收入</u>	<u>損益</u>	<u>持股比例</u>
103 年 12 月 31 日					
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$127,347	\$ 50,215	\$128,155	\$ 27,991	49.00%
BUSINESS FRIEND LIMITED	<u>48,902</u>	<u>38,438</u>	<u>31,998</u>	<u>3,209</u>	33.34%
	<u>\$176,249</u>	<u>\$ 88,653</u>	<u>\$160,153</u>	<u>\$ 31,200</u>	

(六) 不動產、廠房及設備

	104年度			
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>
成本				
土地	\$ 182,863	\$ -	\$ -	\$ 182,863
土地改良物	6,039	-	-	6,039
房屋及建築	408,055	516	-	408,571
機器設備	472,752	39,892 (	5,777)	506,867
運輸設備	7,030	1,100	-	8,130
辦公設備	23,753	2,342 (	4)	26,091
其他設備	198,802	7,599 (	1)	206,400
未完工程	130	-	-	130
合計	<u>\$ 1,299,424</u>	<u>\$ 51,449</u>	<u>(\$ 5,782)</u>	<u>\$ 1,345,091</u>
累計折舊及減損				
土地改良物	\$ 5,962	\$ 16	\$ -	\$ 5,978
房屋及建築	194,936	9,301	-	204,237
機器設備	384,024	21,979 (	5,770)	400,233
運輸設備	6,547	520	-	7,067
辦公設備	17,740	4,121 (	4)	21,857
其他設備	173,338	8,273 (	1)	181,610
合計	<u>782,547</u>	<u>\$ 44,210</u>	<u>(\$ 5,775)</u>	<u>820,982</u>
帳面價值	<u>\$ 516,877</u>			<u>\$ 524,109</u>

103年度

	期初金額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
土地	\$ 182,863	\$ -	\$ -	\$ 182,863
土地改良物	6,039	-	-	6,039
房屋及建築	407,959	96	-	408,055
機器設備	427,699	47,351	(2,298)	472,752
運輸設備	6,991	39	-	7,030
辦公設備	17,315	6,528	(90)	23,753
其他設備	187,798	11,397	(393)	198,802
未完工程	814	(684)	-	130
合計	<u>1,237,478</u>	<u>\$ 64,727</u>	<u>(\$ 2,781)</u>	<u>1,299,424</u>
累計折舊及減損				
土地改良物	\$ 5,946	\$ 16	\$ -	\$ 5,962
房屋及建築	185,639	9,297	-	194,936
機器設備	369,649	16,656	(2,281)	384,024
運輸設備	6,250	297	-	6,547
辦公設備	13,994	3,836	(90)	17,740
其他設備	166,836	6,895	(393)	173,338
合計	<u>748,314</u>	<u>\$ 36,997</u>	<u>(\$ 2,764)</u>	<u>782,547</u>
帳面價值	<u>\$ 489,164</u>			<u>\$ 516,877</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)短期借款

借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 70,000</u>	1.23%	不動產、廠房及設備

本公司於民國 103 年 12 月 31 日無短期借款。

(八)其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 73,730	\$ 107,719
應付員工酬勞(紅利)及董監酬勞	40,156	45,409
應付加工費	18,154	21,249
應付消耗品費	13,249	19,675
應付設備款	3,514	1,468
其他應付費用	34,897	63,558
	<u>\$ 183,700</u>	<u>\$ 259,078</u>

(九)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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 176,757)	(\$ 195,440)
計畫資產公允價值	11,596	10,673
淨確定福利負債	(\$ 165,161)	(\$ 184,767)

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104年度			
1月1日餘額	(\$ 195,440)	\$ 10,673	(\$ 184,767)
當期服務成本	(2,221)	-	(2,221)
利息(費用)收入	(3,393)	228	(3,165)
前期服務成本	1,387	-	1,387
	(199,667)	10,901	(188,766)
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入或 費用之金額)	-	17	17
財務假設變動 影響數	(9,852)	-	(9,852)
經驗調整	25,663	-	25,663
	15,811	17	15,828
提撥退休基金	-	6,815	6,815
支付退休金	7,099	(6,137)	962
12月31日餘額	(\$ 176,757)	\$ 11,596	(\$ 165,161)

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
103年度			
1月1日餘額	(\$ 171,662)	\$ 4,389	(\$ 167,273)
當期服務成本	(2,031)	-	(2,031)
利息(費用)收入	(2,983)	116	(2,867)
	<u>(176,676)</u>	<u>4,505</u>	<u>(172,171)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含 於利息收入或 費用之金額)	-	27	27
人口統計假設變 動影響數	(967)	-	(967)
經驗調整	(18,811)	-	(18,811)
	<u>(19,778)</u>	<u>27</u>	<u>(19,751)</u>
提撥退休基金	-	7,155	7,155
支付退休金	1,014	(1,014)	-
12月31日餘額	(\$ <u>195,440</u>)	\$ <u>10,673</u>	(\$ <u>184,767</u>)

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國104年及103年12月31日構成總計畫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。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
折現率	<u>1.25%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設分別係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(6) 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>

104年12月31日

對確定福利義務現值
之影響

(\$ 4,976) \$ 5,194 \$ 5,142 (\$ 4,953)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之

影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 66,910 仟元。

(8)截至 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	3,394
1-2年		9,890
2-5年		25,452
5年以上		173,586
	\$	<u>212,322</u>

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)民國 104 年度及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 15,414 仟元及 12,502 仟元。

(十)股本

民國 104 年 12 月 31 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。

(十一)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。

(十二)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，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。
5. 本公司民國 103 年度及民國 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 52,525		\$ 50,428	
現金股利	332,645	\$ 4.0	415,807	\$ 5.0
合計	<u>\$ 385,170</u>		<u>\$ 466,235</u>	

6. 本公司於民國 105 年 3 月 24 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分配案，發放現金股利 4 元，股利總計為 332,645 仟元，惟尚需提請股東會決議通過。

7. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十六）。

(十三) 其他權益項目

104年度	外幣換算	備供出售投資	總計
期初餘額	\$ 50,513	\$ 756	\$ 51,269
評價調整	-	473	473
外幣換算差異數：			
- 集團	(20,906)	-	(20,906)
- 稅額	3,554	-	3,554
- 關聯企業	183	-	183
- 稅額	(31)	-	(31)
期末餘額	<u>\$ 33,313</u>	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 34,542</u>
103年度	外幣換算	備供出售投資	總計
期初餘額	\$ 7,666	(\$ 535)	\$ 7,131
評價調整	-	1,291	1,291
外幣換算差異數：			
- 集團	54,538	-	54,538
- 稅額	(9,272)	-	(9,272)
- 關聯企業	(2,915)	-	(2,915)
- 稅額	496	-	496
期末餘額	<u>\$ 50,513</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 51,269</u>

(十四) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入:		
銀行存款利息	\$ 1,821	4,171
其他利息收入	2,623	1,618
其他收入	19,865	20,063
合計	\$ 24,309	\$ 25,852

(十五) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益	\$ 5,055	16,523
處分不動產、廠房及設備利益	314	283
處分備供出售金融資產利益	5	-
合計	\$ 5,374	\$ 16,806

(十六) 費用性質之額外資訊

	104 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 324,355	\$ 111,511	\$ 435,866
勞健保費用	35,365	8,636	44,001
退休金費用	13,852	5,561	19,413
其他員工福利費用	25,734	6,643	32,377
合計	\$ 399,306	\$ 132,351	\$ 531,657
折舊費用	\$ 34,911	\$ 9,299	\$ 44,210
攤銷費用	\$ 5,401	\$ 9,053	\$ 14,454
	103 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 338,919	\$ 129,148	\$ 468,067
勞健保費用	37,870	5,160	43,030
退休金費用	12,575	4,825	17,400
其他員工福利費用	19,099	6,037	25,136
合計	\$ 408,463	\$ 145,170	\$ 553,633
折舊費用	\$ 28,431	\$ 8,566	\$ 36,997
攤銷費用	\$ 5,626	\$ 7,780	\$ 13,406

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於 3 %，董事監察人酬勞不高於 3%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 12 月 18 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 3%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列如下：

	104年度	103年度
員工酬勞(紅利)	\$ 30,156	\$ 35,409
董監酬勞	10,000	10,000
	<u>\$ 40,156</u>	<u>\$ 45,409</u>

上述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年度係以截至當期止之獲利情況員工酬勞依 5.24%及董監酬勞依 1.74%估列。經民國 105 年 3 月 24 日董事會決議實際配發金額為 30,156 仟元及 10,000 仟元，其中員工酬勞將採現金方式發放。民國 103 年度係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所訂之成數為基礎員工紅利係依 7.5%及董監酬勞係依 2%估列。

3. 經股東會決議之民國 103 年度員工紅利 35,409 仟元及董監酬勞 10,000 仟元與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

4. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 847 人及 940 人。

(十七)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 72,583	\$ 86,600
未分配盈餘加徵10%所得稅	12,369	3,803
以前年度所得稅低估	6,014	8,322
當期所得稅總額	90,966	98,725
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	21,249	26,192
所得稅費用	<u>\$ 112,215</u>	<u>\$ 124,917</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 3,523)	\$ 8,776
確定福利計畫之再衡量數	2,691	(3,359)
	<u>(\$ 832)</u>	<u>\$ 5,417</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 91,051	\$ 110,529
按稅法規定應剔除之費用	2,781	2,263
以前年度所得稅低估數	6,014	8,322
未分配盈餘加徵10%所得稅 影響數	12,369	3,803
所得稅費用	<u>\$ 112,215</u>	<u>\$ 124,917</u>

2. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104年度			期末餘額
	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司				
間銷貨利益	\$ 10,659	(\$ 2,446)	\$ -	\$ 8,213
備抵存貨跌價損失	4,149	-	-	4,149
備抵呆帳	587	-	-	587
退休金未提撥數	28,648	(643)	-	28,005
金融資產減損損失	2,035	-	-	2,035
員工未休假獎金	2,489	13	-	2,502
未實現兌換損失	-	995	-	995
確定福利計畫之再衡				
量數	2,763	-	(2,691)	72
小計	<u>\$ 51,330</u>	<u>(\$ 2,081)</u>	<u>(\$ 2,691)</u>	<u>\$ 46,558</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,756)	\$ 1,756	\$ -	\$ -
採權益法認列				
之投資收益	(218,653)	(20,924)	-	(239,577)
長期股權投資累積				
換算調整數	(25,659)	-	3,523	(22,136)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
小計	<u>(\$ 253,233)</u>	<u>(\$ 19,168)</u>	<u>\$ 3,523</u>	<u>(\$ 268,878)</u>
合計	<u>(\$ 201,903)</u>	<u>(\$ 21,249)</u>	<u>\$ 832</u>	<u>(\$ 222,320)</u>

103年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司				
間銷貨利益	\$ 7,978	\$ 2,681	\$ -	\$ 10,659
備抵存貨跌價損失	4,149	-	-	4,149
備抵呆帳	889	(302)	-	587
退休金未提撥數	29,032	(384)	-	28,648
金融資產減損損失	2,035	-	-	2,035
員工未休假獎金	2,187	302	-	2,489
確定福利計畫之再衡 量數	-	-	2,763	2,763
小計	\$ 46,270	\$ 2,297	\$ 2,763	\$ 51,330
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,059)	(\$ 697)	\$ -	(\$ 1,756)
採權益法認列 之投資收益	(190,861)	(27,792)	-	(218,653)
長期股權投資累積 換算調整數	(16,883)	-	(8,776)	(25,659)
土地增值稅準備	(7,165)	-	-	(7,165)
確定福利計畫之再衡 量數	(596)	-	596	-
小計	(\$ 216,564)	(\$ 28,489)	(\$ 8,180)	(\$ 253,233)
合計	(\$ 170,294)	(\$ 26,192)	(\$ 5,417)	(\$ 201,903)

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
86年度以前	\$ 71,323	\$ 71,323
87年度以後	1,064,130	1,012,782
	<u>\$ 1,135,453</u>	<u>\$ 1,084,105</u>

6. 本公司有關股東可扣抵稅額及預計可扣抵稅額比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 143,358	\$ 82,878
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.34%</u>	<u>14.88%</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

母公司及子公司之關係，請詳附註十三說明。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷貨：		
—子公司	\$ 212,515	\$ 270,434
—關聯企業	147,013	110,734
	<u>\$ 359,528</u>	<u>\$ 381,168</u>

本公司銷售大陸地區之原料、在製品及成品，主要係透過 SMOOTH TRACK 轉銷予昆山茂順；本公司與關係人之銷貨除銷售予 SMOOTH TRACK 之成品略低於一般客戶外，餘係按一般價格辦理。至於收款條件，除 NAK THAILAND 為出貨後 90 天內收款，SMOOTH TRACK 及 NAK INDIA 為出貨後 150 天內收款外，餘為 180 天，一般客戶為出貨後 45~120 天內收款。

2. 應收關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款：		
—子公司	\$ 53,599	\$ 127,265
—關聯企業	90,839	88,396
	144,438	215,661
減：逾期轉列其他應收款	(32,771)	(32,590)
沖轉長期投資	(19,451)	-
	<u>\$ 92,216</u>	<u>\$ 183,071</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
	<u>帳齡分佈</u>	<u>逾 期 帳 齡</u>	<u>逾 期 帳 齡</u>
子公司	270~720天	\$ 17,765	\$ 13,940
關聯企業	270~720天	15,006	18,650
		<u>\$ 32,771</u>	<u>\$ 32,590</u>

3. 資金貸與關係人

(1) 應收帳款逾期而轉列之明細(表列其他應收款-關係人)

104年12月31日				
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
子公司	\$ 17,765	6-10%	\$ 1,301	\$ 4,308
關聯企業	15,006	8%	1,322	2,286
	<u>\$ 32,771</u>		<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 6,594</u>
103年12月31日				
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
子公司	\$ 13,940	6%-10%	\$ 1,112	\$ 2,949
關聯企業	18,650	8%	506	1,023
	<u>\$ 32,590</u>		<u>\$ 1,618</u>	<u>\$ 3,972</u>

子公司及關聯企業之資金貸與條件為款項貸與後約定按月償還。

(2) 資金貸與明細(表列其他應收款-關係人)

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日無資金貸與子公司，僅餘資金貸與子公司之應收利息皆為 93 仟元尚未收款。

4. 背書保證情形

	104年12月31日		103年12月31日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	<u>\$ 214,905</u>	<u>\$ 55,363</u>	<u>\$ 204,405</u>	<u>\$ 75,563</u>

上開背書保證係由本公司為子公司-昆山茂順及鴻偉提供保證。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 34,136	\$ 46,785
退職後福利	609	660
總計	<u>\$ 34,745</u>	<u>\$ 47,445</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	104年12月31日	103年12月31日	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 381,467</u>	<u>\$ 156,587</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

背書保證情形請詳附註七(二)。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 7,831	\$ 3,730

2. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 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 12,072 仟元及 15,379 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

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)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) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日幣、澳幣及人民幣。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：

104年12月31日						
			帳面金額	<u>敏感度分析</u>		
<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>(新台幣)</u>	<u>變動幅度</u>	<u>(損)益影響</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 2,070	4.995	\$ 10,340	2%	\$ 207	\$ -
美元：新台幣	11,029	32.825	362,027	2%	7,241	-
歐元：新台幣	3,274	35.880	117,471	2%	2,349	-
日幣：新台幣	78,935	0.273	21,526	2%	431	-
澳幣：新台幣	854	23.985	20,483	2%	410	-
<u>非貨幣性項目</u>						
伊朗幣：新台幣	\$ 58,826,182	0.001	\$ 52,943	2%	\$ -	\$ 1,059
泰銖：新台幣	62,845	0.915	57,478	2%	-	1,150
美元：新台幣	49,273	32.825	1,617,531	2%	-	32,351
澳幣：新台幣	590	23.985	14,158	2%	-	283

103年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
人民幣：新台幣	\$ 7,982	5.067	\$ 40,445	2%	\$ 809	\$ -
美元：新台幣	13,104	31.600	414,086	2%	8,282	-
歐元：新台幣	3,661	38.270	140,106	2%	2,802	-
澳幣：新台幣	942	25.790	24,294	2%	486	-
非貨幣性項目						
伊朗幣：新台幣	\$ 41,994,166	0.001	\$ 37,795	2%	\$ -	\$ 756
泰銖：新台幣	57,648	0.947	54,593	2%	-	1,092
美元：新台幣	48,231	31.600	1,524,127	2%	-	30,483

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年度及 103 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額分別為兌換利益 5,055 仟元及 16,523 仟元。

價格風險

由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。

(2) 信用風險

信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位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，相關信用品質資訊請詳附註六、(二)。

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，交易對手皆具有一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

(3) 流動性風險

A. 本公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司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. 下表係本公司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：

104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
短期借款	\$ 70,219	\$ -	\$ -	\$ -	\$70,219
應付票據	4,571	20	-	-	4,591
應付帳款	89,800	6,846	-	-	96,646
其他應付款	112,210	70,983	166	341	183,700

非衍生金融負債：

103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	\$ 3,182	\$ 810	\$ -	\$ -	\$ 3,992
應付帳款	86,174	7,549	-	-	93,723
其他應付款	177,845	80,892	16	325	259,078

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	\$ 16,011	\$ -	\$ -	\$ 16,011
103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	\$ 15,595	\$ -	\$ -	\$ 15,595

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值

5. 民國 104 年度及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。

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：請詳附表五。

(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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 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：請詳附表八。

十四、營運部門資訊

不適用。

茂順密封元件科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
庫存現金及零用金		\$ 600	
銀行存款			
活期存款		83,504	
外幣存款	US\$415仟元，兌換率為 NT\$32.78：US\$1	13,503	
	EUR\$18仟元，兌換率為 NT\$35.68：EUR\$1	647	
	RMB\$2仟元，兌換率為 NT\$4.97：RMB\$1	10	
支票存款		505	
		<u>\$ 98,769</u>	

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司

應收帳款及票據淨額明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要 金 額	備 註
應收票據		
亦辰汽車行	\$ 1,149	
怡聚科技股份有限公司	624	
其他	5,232	每一零星客戶餘額均未
	<u>\$ 7,005</u>	超過本科目金額5%
應收帳款		
DICHTOMATIK AMERICAS LP	\$ 57,713	
DICHTOMATIK GMBH	42,901	
泰祥汽車配件(深圳)有限公司	38,520	
其 他	230,233	每一零星客戶餘額均未
	<u>369,367</u>	超過本科目金額5%
減：備抵呆帳	(<u>6,250</u>)	
	<u>\$ 363,117</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		市價決定方式	擔保情形
	成本	市價		
原 料	\$ 163,073	\$ 164,449	重置成本	無
在 製 品	137,311	193,262	淨變現價值	無
製 成 品	<u>270,883</u>	<u>369,699</u>	淨變現價值	無
	571,267	<u>\$ 727,410</u>		
減：備抵跌價損失	(<u>24,408</u>)			
	<u>\$ 546,859</u>			

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股票淨值		提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額	單價(元)	總價		評價方式
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	4,697,463	\$ 1,521,066	89,916	\$ 118,136	-	(\$ 11,162)	100.00%	\$ 1,628,040	340.07	\$ 1,628,040	權益法	無
NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	15,000	54,593	-	4,742	-	(1,857)	100.00%	57,478	3,831.87	57,478	權益法	無
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	150,548	37,795	-	15,148	-	-	49.00%	52,943	351.67	52,943	權益法	無
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	438,178	(427)	139,681	3,976	-	(18,884)	100.00%	(15,335)	(26.54)	(15,335)	權益法	無
BUSINESS FRIEND LIMITED	-	3,488	-	1,652	-	(314)	33.34%	4,826	-	4,826	權益法	無
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	-	-	4,900	14,158	-	(2,452)	49.00%	14,158	2,889.39	14,158	權益法	無
鴻偉醫療器材股份有限公司	500,000	32,991	-	-	-	(2,452)	100.00%	30,539	3.80	1,899	權益法	無
		1,649,506		<u>\$ 157,812</u>		<u>(\$ 34,669)</u>		1,772,649				
減：被投資公司未實現銷售毛利	(	62,702)					(	48,312)				
加：轉列「其他非流動負債」		5,515						-				
沖轉應收帳款		-						19,451				
	\$	<u>1,592,319</u>						<u>\$ 1,743,788</u>				

茂順密封元件科技股份有限公司
 不動產、廠房及設備成本變動明細表
 民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額		本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
	成 本	重 估 增 值				成 本	重 估 增 值	

說明：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(六)。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備 註</u>
----------	----------	-------------	-------------	-------------	-------------	------------

說明：「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註四(十二)及附註六(六)。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司

短期借款

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>契約期</u>	<u>利率</u>	<u>區間</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>註</u>
第一商業銀行	抵押借款	\$ 70,000	104.11.6~105.1.12		1.23%	不動產、廠房及設備	

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司

應付帳款

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東霖股份有限公司		\$ 5,161	
其他		91,485	每一零星客戶餘額均
		<u>\$ 96,646</u>	未超過本科目金額5%

(以下空白)

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
油 封	118,669	千個	\$	1,567,632	
混煉膠	1,856	千公斤		276,986	
其 他	57,719	千個		<u>215,531</u>	
				2,060,149	
減：銷貨退回及折讓				<u>(21,620)</u>	
				<u>\$ 2,038,529</u>	

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
原料		
期初存料	\$ 92,511	
加：本期進料	665,223	
盤盈	586	
減：轉列費用	(4,799)	
出售原料	(6,409)	
期末存料	(163,073)	
本期耗用原料	584,039	
直接人工	232,704	
製造費用	548,075	
本期製造成本	1,364,818	
加：期初在製品	142,855	
外購膠類	14,317	
減：盤虧	(737)	
減：出售在製品	(194,599)	
期末在製品	(137,311)	
製成品成本	1,189,343	
加：期初製成品	212,137	
外購製成品	83,814	
盤盈	503	
減：轉列費用	(5,177)	
期末製成品	(270,883)	
本期產銷成本	1,209,737	
加：原料銷售成本	6,409	
在製品銷售成本	194,599	
已出售存貨成本	1,410,745	
減：出售下腳及廢料收入	(1,130)	
盤盈	(352)	
營業成本	<u>\$ 1,409,263</u>	

茂順密封元件科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
間	接	人	工	\$	105,503		
水	電	瓦	斯		66,656		
保		險	費		45,870		
折			舊		34,911		
其			他		295,135		
					<u>295,135</u>		每一科目餘額均未
				\$	<u>548,075</u>		超過本科目金額5%

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	31,839		
運	費				21,923		
外	用	銷	費		10,387		
佣	出	金	支		7,391		
保	費	險			5,598		
其	他				<u>31,926</u>		
					<u>\$ 109,064</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	59,505		
勞		務	費		8,744		
折			舊		7,221		
各	項	攤	提		6,008		
其	他	費	用		30,210		
					111,688		
				\$	111,688		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
財務成本明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
利	息			\$	561		
	費						
	用						

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	104年度			103年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計

「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊請參閱附註六(十六)。

(以下空白)

茂順密封元件科技股份有限公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	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	價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	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	MAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA	其他應收	Y	\$ 16,856	\$ 16,856	\$ 16,856	6-10	(1)	\$ 11,369	-	-	-	-	\$ 11,369	1,088,596	註3
0	茂順密封元件科技股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	其他應收	Y	15,006	15,006	15,006	8	(1)	37,274	-	-	-	-	37,274	1,088,596	註3
0	茂順密封元件科技股份有限公司	MAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	其他應收	Y	909	909	909	8	(1)	12,228	-	-	-	-	12,228	1,088,596	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104年1月1日至104年12月31日之資訊。

註2：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註3：依(93)基秘字第167號規定將逾授信期間之帳款轉列其他應收款。

茂順密封元件科技股份有限公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	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)	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)	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	備註
		關係	公司名稱											
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	本公司 之子公司	\$ 166,323	\$ 115,045	\$ 114,905	\$ 14,363	\$ -	4.22	\$ 332,645	Y	N	Y	
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	鴻偉醫療器材股份 有限公司	本公司 之子公司	166,323	100,000	100,000	41,000	-	3.67	332,645	Y	N	N	

註：本公司對外背書保證之總額不得超過實收資本額40%，其中對單一企業之背書保證限額以本公司實收資本額20%為限。

茂順密封元件科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	期 末			備註
					帳面金額	持股比例	公允價值	
茂順密封元件科技股份有限公司	野村高科技基金	無	備供出售金融資產	1,000,000	\$ 10,020	-	\$ 7,080	
茂順密封元件科技股份有限公司	野村日本基金	無	備供出售金融資產	513,571	8,040	-	5,495	
茂順密封元件科技股份有限公司	匯豐龍騰電子基金	無	備供出售金融資產	131,199	5,030	-	3,387	
茂順密封元件科技股份有限公司	其他(註)	無	備供出售金融資產	1,548	64	-	49	
					23,154		\$ 16,011	
			備供出售金融資產評價調整		(7,143)			
							\$ 16,011	

註：其餘有價證券未超過該科目5%以其他彙列表示。

茂順密封元件科技股份有限公司

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104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
			金額	佔總進(銷)貨之比率	單價	授信期間	授信期間	餘額		
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	子公司	\$ 168,116	8%	註	出貨後150天內收款	出貨後45-120天內收款	\$ 11,762	3%	無

註：本公司銷售予SMOOTH TRACK 成品之售價略低於一般客戶。

茂順密封元件科技股份有限公司

母子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

民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	科目	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率
					金額(註3)	交易條件	交易條件	
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	銷貨收入	\$ 168,116	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	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	18,283	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後90天內收款	1	
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	1	銷貨收入	12,228	銷貨價格同一般廠商，收款條件為出貨後150天內收款	1	
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE VEDACAO LTDA	1	銷貨收入	11,369	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2)	1	應收帳款	11,762	-	0	
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	12,260	-	0	
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE VEDACAO LTDA	1	其他應收款	16,856	-	0	
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	1	應收帳款	10,814	-	0	

註1：係母子公司對子公司之交易。

註2：係透過SMOOTH TRACK轉銷予昆山茂順密封件工業有限公司。

註3：僅揭露交易金額達新台幣一千萬元以上之交易資訊。

茂順密封元件科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	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	\$ 155,266	\$ 152,415	4,787,379	100	\$ 1,628,040	\$ 115,285	\$ 115,285	
茂順密封元件科技股份有限公司	MAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	油封銷售	12,815	12,815	15,000	100	57,478	4,742	4,742	
茂順密封元件科技股份有限公司	KISH MAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	伊朗	油封生產及銷售	4,865	4,865	150,548	49	52,943	30,910	15,149	
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	17,890	12,289	577,859	100	(15,835)	(10,996)	(10,996)	
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	4,826	4,431	1,477	
茂順密封元件科技股份有限公司	MAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	澳大利亞	油封銷售	13,957	-	4,900	49	14,158	394	193	
茂順密封元件科技股份有限公司	鴻偉醫療器材股份有限公司	台灣	橡膠製品製造業	33,300	33,300	500,000	100	30,539	(2,452)	(2,452)	
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	MAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,624,195	116,477	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	MAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	(258)	(1,435)	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	MAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA	巴西	油封銷售	9,136	9,136	643,964	99	(17,472)	(9,373)	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	MAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	印度	油封銷售	1,149	1,149	2,097,865	74.46	1,181	(63)	-	註1

註1：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

茂順密封元件科技股份有限公司

大陸投資實況一基本資料

民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		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	被投資公司本期損益	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)	期末投資帳面金額(註3)	截至本期止已匯回投資收益	備註
				金額	金額								
昆山茂順密封工業有限公司	生產製造各式密封件及其配件	\$ 462,365	註2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 148,385	\$ 116,470	100	\$ 116,470	\$ 1,623,525	\$ 201,628	註1
廣州市茂勝汽車科技有限公司	專業技術服務業	5,179	註2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,851	(2,166)	55	(1,191)	1,586	-	註1

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：透過第三地匯投資設立公司再投資大陸公司。

註3：昆山茂順依經台灣母公司簽證會計師審核之財務報表認列；廣州市茂勝係依未經會計師審核之財務報表認列。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 151,236	\$ 312,279
		\$ 1,632,894

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。

茂順密封元件科技股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與陸投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國104年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		果據背書保證或提供擔保品		資金融通		其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	最高餘額	期末餘額	利率區間	
昆山茂順密封件工業有限公司	168,116	6%	\$ -	-	\$ 11,762	3%	\$ -	-	\$ -	-	\$ -
廣州市茂牌汽車科技有限公司	2,518	-	-	-	1,907	-	-	-	-	-	-

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050163

號

會員姓名：(1)楊明經 (簽章)
(2)王玉娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

(1)台省會證字第1482號

會員證書字號：



委託人統一編號：61904541

(2)台省會證字第4111號

印鑑證明書用途：辦理 茂順密封元件科技股份有限公司

104年度(自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	楊明經	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	王玉娟	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國 10 月 14 日

