

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 104 年及 103 年第三季
(股票代碼 9942)

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

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
民國104年及103年第三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 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 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 52
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	24 ~ 25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 42
	(七) 關係人交易	42 ~ 43
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44	~ 50
(十三)	附註揭露事項	51	
(十四)	營運部門資訊	52	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001818 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子公司民國 104 年 9 月 30 日及民國 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年 1 月 1 日至 9 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。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四（三）及六（五）所述，列入上開合併財務報表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 104 年 9 月 30 日及民國 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 304,656 仟元及新台幣 117,946 仟元，各占合併資產總額之 7.98%及 3.42%；負債總額分別為新台幣 180,080 仟元及新台幣 30,665 仟元，各占合併負債總額之 15.53%及 3.26%；民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額為新台幣 265 仟元及綜合利益總額分別為新台幣 627 仟元、新



資誠

台幣 12,242 仟元及新台幣 14,967 仟元，各占合併綜合利益之 0.15%、0.38%、3.42%及 3.52%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之部份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，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表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表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及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」而須作修正之情事。

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 104 年 11 月 11 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104年9月30日、民國103年12月31日及民國103年9月30日

(民國104年9月30日及民國103年9月30日合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 259,708	7	\$ 351,516	9	\$ 347,872	10
1150	應收票據淨額		273,057	7	245,382	6	249,422	7
1170	應收帳款淨額	六(二)	695,567	18	774,709	20	717,934	21
1180	應收帳款—關係人淨額	七	99,052	3	69,746	2	66,325	2
1200	其他應收款	七	25,481	1	38,795	1	24,703	1
130X	存貨	六(三)	891,222	23	787,723	21	720,289	21
1470	其他流動資產		72,037	2	94,539	3	58,596	1
11XX	流動資產合計		<u>2,316,124</u>	<u>61</u>	<u>2,362,410</u>	<u>62</u>	<u>2,185,141</u>	<u>63</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(四)	15,373	-	15,595	-	15,401	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	62,953	2	37,036	1	38,928	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	1,250,247	33	1,249,419	33	1,037,028	30
1780	無形資產		18,872	-	18,722	1	20,837	1
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	52,918	1	54,753	1	51,191	2
1900	其他非流動資產	六(七)	100,790	3	91,302	2	96,783	3
15XX	非流動資產合計		<u>1,501,153</u>	<u>39</u>	<u>1,466,827</u>	<u>38</u>	<u>1,260,168</u>	<u>37</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,817,277</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,829,237</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,445,309</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104年9月30日、民國103年12月31日及民國103年9月30日

(民國104年9月30日及民國103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，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	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 160,000	4	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據		4,436	-	3,992	-	5,821	-
2170	應付帳款		88,481	3	113,188	3	121,179	3
2200	其他應付款	六(九)	202,369	5	317,271	8	233,858	7
2230	本期所得稅負債	六(十八)	31,125	1	85,101	2	64,488	2
2300	其他流動負債	六(十)	37,617	1	53,963	2	38,550	1
21XX	流動負債合計		<u>524,028</u>	<u>14</u>	<u>573,515</u>	<u>15</u>	<u>463,896</u>	<u>13</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	136,000	3	142,818	4	29,943	1
2570	遞延所得稅負債	六(十八)	315,710	8	295,438	7	281,545	8
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)	182,645	5	184,767	5	165,592	5
2670	其他非流動負債—其他		1,341	-	512	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>635,696</u>	<u>16</u>	<u>623,535</u>	<u>16</u>	<u>477,080</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>1,159,724</u>	<u>30</u>	<u>1,197,050</u>	<u>31</u>	<u>940,976</u>	<u>27</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	831,613	22	831,613	22	831,613	24
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	214,743	6	214,743	6	214,743	6
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	498,813	13	446,288	12	446,288	13
3320	特別盈餘公積		6,326	-	6,326	-	6,326	-
3350	未分配盈餘		1,032,583	27	1,084,105	28	992,683	29
其他權益								
3400	其他權益	六(四)(十五)	74,621	2	51,269	1	14,644	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,658,699</u>	<u>70</u>	<u>2,634,344</u>	<u>69</u>	<u>2,506,297</u>	<u>73</u>
36XX	非控制權益		(1,146)	-	(2,157)	-	(1,964)	-
3XXX	權益總計		<u>2,657,553</u>	<u>70</u>	<u>2,632,187</u>	<u>69</u>	<u>2,504,333</u>	<u>73</u>
重大或有負債及未認列之合併承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,817,277</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,829,237</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,445,309</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、王玉娟會計師民國104年11月11日核閱報告。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封元件股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱本公司會計師事務所查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 675,101	100	\$ 715,471	100	\$ 2,096,544	100	\$ 2,190,129	100
5000 營業成本	六(三)(十七)	(452,115)	(67)	(451,839)	(63)	(1,372,233)	(65)	(1,373,305)	(63)
5900 營業毛利		222,986	33	263,632	37	724,311	35	816,824	37
5910 未實現銷貨(利益)損失		526	-	-	-	1,152	-	(1,016)	-
5950 營業毛利淨額		223,512	33	263,632	37	725,463	35	815,808	37
營業費用	六(十七)								
6100 推銷費用		(38,947)	(6)	(41,986)	(6)	(118,141)	(6)	(116,043)	(5)
6200 管理費用		(47,381)	(7)	(45,244)	(6)	(157,475)	(8)	(142,157)	(7)
6300 研究發展費用		(9,993)	(1)	(9,571)	(2)	(28,590)	(1)	(26,473)	(1)
6000 營業費用合計		(96,321)	(14)	(96,801)	(14)	(304,206)	(15)	(284,673)	(13)
6900 營業利益		127,191	19	166,831	23	421,257	20	531,135	24
營業外收入及支出									
7010 其他收入	七	3,851	-	4,691	1	15,849	1	15,047	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	31,115	5	3,914	1	(2,371)	-	(713)	-
7050 財務成本		(899)	-	(235)	-	(2,218)	-	(850)	-
7060 採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	六(五)	1,160	-	2,499	-	11,356	-	12,286	-
7000 營業外收入及支出合計		35,227	5	10,869	2	22,616	1	25,770	1
7900 稅前淨利		162,418	24	177,700	25	443,873	21	556,905	25
7950 所得稅費用	六(十八)	(33,184)	(5)	(42,185)	(6)	(112,286)	(5)	(139,435)	(6)
8200 本期淨利		\$ 129,234	19	\$ 135,515	19	\$ 331,587	16	\$ 417,470	19

(續次頁)

茂順密封元件股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國104年7月1日至9月30日、民國103年7月1日至9月30日及民國103年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年7月1日 至9月30日		103年7月1日 至9月30日		104年1月1日 至9月30日		103年1月1日 至9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
其他綜合損益(淨額)										
後續可能重分類至損益項目：										
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十五)	\$ 64,756	10	\$ 41,299	6	\$ 31,749	1	\$ 10,808	-
8362	備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	六(四)(十五)	(1,914)	-	(1,092)	-	(165)	-	1,097	-
8370	採用權益法認列關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 可能重分類至損益之項目	六(十五)	(14)	-	(2,624)	(1)	(343)	-	(3,048)	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(十五)(十 八)	(10,939)	(2)	(6,539)	(1)	(4,817)	-	(1,314)	-
8300	本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 51,889	8	\$ 31,044	4	\$ 26,424	1	\$ 7,543	-
8500	本期綜合利益總額		\$ 181,123	27	\$ 166,559	23	\$ 358,011	17	\$ 425,013	19
淨利(損)歸屬於：										
8610	母公司業主		\$ 130,056	19	\$ 135,625	19	\$ 333,648	16	\$ 417,439	19
8620	非控制權益		(822)	-	(110)	-	(2,061)	-	31	-
	合計		\$ 129,234	19	\$ 135,515	19	\$ 331,587	16	\$ 417,470	19
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		\$ 181,550	27	\$ 166,461	23	\$ 357,000	17	\$ 424,952	19
8720	非控制權益		(427)	-	98	-	1,011	-	61	-
	合計		\$ 181,123	27	\$ 166,559	23	\$ 358,011	17	\$ 425,013	19
基本每股盈餘										
9750	基本每股盈餘合計	六(十九)	\$ 1.56	\$ 1.63	\$ 4.01	\$ 5.02				
稀釋每股盈餘										
9850	稀釋每股盈餘合計	六(十九)	\$ 1.56	\$ 1.63	\$ 4.00	\$ 5.01				

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
楊明經、王玉娟會計師民國104年11月11日核閱報告。

董事長：石正復



經理人：石銘耀

~9~



會計主管：薛汝青



茂順密封元件股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國104年1月1日至9月30日
 (僅經核閱,未作查核)



單位：新台幣千元

附註	屬於本公司		母體		公司		業餘		其他權益		權益	
	普通股本	資本公積	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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	非控制權益	其他權益	總計	權益總額
103年1月1日至9月30日												
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	(\$ 2,025)	\$ 2,495,127	
102年度盈餘分配及指撥	-	-	-	50,428	-	(50,428)	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(415,807)	-	-	(415,807)	-	(415,807)	
現金股利	-	-	-	-	-	417,439	-	-	417,439	31	417,470	
103年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	6,416	1,097	7,513	30	7,543	
103年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	14,082	562	\$ 2,506,297	(\$ 1,964)	\$ 2,504,333	
103年9月30日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 446,288	\$ 6,326	\$ 992,683	\$ 14,082	\$ 562	\$ 2,506,297	(\$ 1,964)	\$ 2,504,333	
104年1月1日至9月30日												
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	(\$ 2,157)	\$ 2,632,187	
103年度盈餘分配及指撥	-	-	-	52,525	-	(52,525)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(332,645)	-	-	(332,645)	-	(332,645)	
104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	333,648	-	-	333,648	(2,061)	331,587	
104年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	23,517	(165)	23,352	3,072	26,424	
104年9月30日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 498,813	\$ 6,326	\$ 1,032,583	\$ 74,030	\$ 591	\$ 2,658,699	(\$ 1,146)	\$ 2,657,553	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所楊明經、王玉媚會計師民國104年11月11日核閱報告。



董事長：石正捷



經理人：石銘耀



會計主管：薛淑菁

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104年1月1日至9月30日及民國103年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 443,873	\$ 556,905
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
(已)未實現銷貨毛利	(1,152)	1,016
折舊費用	六(六)(十七) 71,697	64,283
攤銷費用	六(十七) 12,054	10,748
利息費用	2,218	850
利息收入	七 (5,104)	(3,918)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(六)(十六) 483	(708)
處分金融商品利益	(5)	-
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五) (11,356)	(12,286)
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	(27,675)	(43,306)
應收帳款(含關係人)	44,581	(68,193)
存貨	(103,499)	(68,335)
其他應收款	15,422	63,363
其他流動資產	22,502	(4,267)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	444	1,322
應付帳款	(24,707)	(1,492)
其他應付款	(114,902)	(28,677)
其他流動負債	8,081	6,694
應計退休金負債	(2,122)	(1,681)
營運產生之現金流入	330,833	472,318
支付之利息	(2,218)	(850)
收取之利息	4,050	4,528
採權益法評價之長期股權投資現金股利	315	4,414
支付之所得稅	(149,482)	(103,201)
營業活動之淨現金流入	183,498	377,209

(續次頁)

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104年1月1日至9月30日及民國103年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人增加	\$ 4,201	(\$ 11,319)
處分備供出售金融資產	62	-
長期股權投資增加	(15,292)	-
購置不動產、廠房及設備	(57,241)	(48,264)
處分不動產、廠房及設備價款	347	1,884
無形資產增加數	(4,888)	(5,724)
其他非流動資產增加	(491)	718
預付設備款增加	(29,602)	(34,547)
投資活動之淨現金流出	(102,904)	(97,252)
籌資活動之現金流量		
長期借款本期償還數	(20,774)	(19,973)
短期借款增加數	160,000	-
其他非流動負債增加	539	-
發放現金股利	(332,645)	(415,807)
籌資活動之淨現金流出	(192,880)	(435,780)
匯率變動數對現金及約當現金之影響	20,478	9,517
本期現金及約當現金減少數	(91,808)	(146,306)
期初現金及約當現金餘額	351,516	494,178
期末現金及約當現金餘額	\$ 259,708	\$ 347,872

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 楊明經、王玉娟會計師民國104年11月11日核閱報告。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 104 年 9 月 30 日及民國 103 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

茂順密封元件科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 65 年於中華民國設立，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 104 年 11 月 10 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

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制準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 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。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 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。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 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。經評估該準則對本集團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」	民國105年1月1日
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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105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

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

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」編製。

(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。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

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	所持股權百分比	說明
			104年9月30日	103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
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
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	主要營業項目 為橡膠製品製造 業。	100	100	註
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。	74.46	74.46	註
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。	99	76.68	註
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投 資業務。	100	100	
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	廣州市茂博汽車 科技有限公司	專業技術服務 業。	55	-	註
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	
			103年9月30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	
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	註
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	註
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。	74.46	註
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。	76.68	註
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投 資業務。	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	

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之財
務報表未經會計師核閱。

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. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

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，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：
 - 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控制個體時，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控制個體之部分權益，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控制個體之聯合控制，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。

(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) 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。

(九) 金融資產之除列

當本集團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) 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。

(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。
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銷除。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	2 年 ~ 10 年
運輸設備	2 年 ~ 9 年
辦公設備	3 年 ~ 6 年
其他設備	2 年 ~ 26 年

(十四) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 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 1~10 年攤銷。

(十六) 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處分成本或其使用價值，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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務覆行、取消或到期時，除列金融負債。

(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。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. 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。
- D. 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。

(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。
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損益計算之，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、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。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

(二十五) 營運部門

本集團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。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、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。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 52,918 仟元。

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。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 891,222 仟元。

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，包含折現率及未來薪資成長率等。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。

民國 104 年 9 月 30 日，本集團應計退休金負債金額為 182,645 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,782	\$ 1,024	\$ 1,648
活期存款	152,567	210,766	230,214
支票存款	151	539	287
定期存款	56,875	114,838	77,677
外幣存款	27,539	16,480	21,814
約當現金-銀行承兌匯票	20,794	7,869	16,232
合計	<u>\$ 259,708</u>	<u>\$ 351,516</u>	<u>\$ 347,872</u>
定期存款利率	<u>2.08%-2.24%</u>	<u>1.49%-3.69%</u>	<u>2.85%-3.38%</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。

(二) 應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 706,893	\$ 785,959	\$ 729,039
減：備抵呆帳	(11,326)	(11,250)	(11,105)
	<u>\$ 695,567</u>	<u>\$ 774,709</u>	<u>\$ 717,934</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
群組一	\$ 7,778	\$ 80,262	\$ 82,127
群組二	412,145	327,833	288,229
群組三	167,957	183,488	229,979
	<u>\$ 587,880</u>	<u>\$ 591,583</u>	<u>\$ 600,335</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
30天內	\$ 36,824	\$ 107,585	\$ 60,276
31-90天	34,149	47,201	42,432
91-180天	25,979	21,766	9,305
181天以上	22,061	17,824	16,691
	<u>\$ 119,013</u>	<u>\$ 194,376</u>	<u>\$ 128,704</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9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，本集團無個別判定已減損之應收帳款。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年1月1日至9月30日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 11,250	\$ 11,250
提列減損損失	-	-	-
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷之款項	-	-	-
折現轉回数	-	-	-
匯率影響數	-	76	76
其他	-	-	-
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,326</u>	<u>\$ 11,326</u>

103年1月1日至9月30日

	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 13,254	\$ 13,254
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	-	31	31
其他	-	-	-
9月30日	\$ -	\$ 11,105	\$ 11,105

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三)存貨

	104年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 227,880	(\$ 6,082)	\$ 221,798
在製品	201,083	(3,266)	197,817
製成品	489,781	(18,174)	471,607
合計	\$ 918,744	(\$ 27,522)	\$ 891,222

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 182,571	(\$ 6,072)	\$ 176,499
在製品	174,154	(3,261)	170,893
製成品	458,474	(18,143)	440,331
合計	\$ 815,199	(\$ 27,476)	\$ 787,723

	103年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 158,595	(\$ 6,053)	\$ 152,542
在製品	206,428	(3,253)	203,175
製成品	382,653	(18,081)	364,572
合計	\$ 747,676	(\$ 27,387)	\$ 720,289

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 452,558	\$ 451,972
其他	(443)	(133)
	\$ 452,115	\$ 451,839

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,372,863	\$ 1,373,768
其他	(630)	(463)
	<u>\$ 1,372,233</u>	<u>\$ 1,373,305</u>

(四) 備供出售金融資產-非流動

項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非流動項目：			
開放型基金	\$ 23,090	\$ 23,090	\$ 23,090
上市櫃公司股票	64	121	121
小計	23,154	23,211	23,211
備供出售金融資產 評價調整	(7,781)	(7,616)	(7,810)
合計	<u>\$ 15,373</u>	<u>\$ 15,595</u>	<u>\$ 15,401</u>

本集團於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 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損失 1,914 仟元、1,092 仟元、165 仟元及利益 1,097 仟元。

(五) 採用權益法之投資

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面價值及其經營結果之份額彙總如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 48,931	\$ 37,795	\$ 35,083
NAK INTERNATIONAL LTD.	808	1,520	6,586
BUSINESS FRIEND LIMITED	4,703	3,488	2,997
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	12,838	-	-
	67,280	42,803	44,666
減：被投資公司未實現銷貨毛利 (	5,128)	6,279)	5,738)
加：轉列「其他非流動負債」	801	512	-
	<u>\$ 62,953</u>	<u>\$ 37,036</u>	<u>\$ 38,928</u>
	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	
採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	\$ 1,160	\$ 2,499	
其他綜合損益(稅後淨額)	(12)	(2,178)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 321</u>	

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	\$ 11,356	\$ 12,286
其他綜合損益(稅後淨額)	(285)	(2,530)
本期綜合損益總額	<u>\$ 11,071</u>	<u>\$ 9,756</u>

2. 上開採權益法評價之長期股權投資係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告評價而得。

(六) 不動產、廠房及設備

成本	104年1月1日至9月30日					期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	
土地	\$ 350,534	-	\$ -	-	(\$ 124)	\$ 350,410
土地改良物	6,039	-	-	-	-	6,039
房屋及建築	801,934	-	-	201	5,560	807,695
機器設備	768,090	31,474 (	6,096)	17,369	4,464	815,301
運輸設備	15,006	1,934 (	494)	-	95	16,541
辦公設備	29,836	1,047 (	4)	224 (	559)	30,544
其他設備	233,134	11,047 (	1)	2,109	80	246,369
未完工程	130	1,265	-	-	-	1,395
	<u>2,204,703</u>	<u>46,767</u>	<u>(\$ 6,595)</u>	<u>\$ 19,903</u>	<u>\$ 9,516</u>	<u>2,274,294</u>
累計折舊						
土地改良物	\$ 5,962	12	\$ -	-	\$ -	\$ 5,974
房屋及建築	209,651	15,849	-	-	301	225,801
機器設備	521,472	36,206 (	5,316)	-	2,664	555,026
運輸設備	11,636	1,248 (	445)	-	89	12,528
辦公設備	22,683	3,442 (	4)	-	(426)	25,695
其他設備	183,880	14,940	-	-	203	199,023
	<u>955,284</u>	<u>71,697</u>	<u>(\$ 5,765)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,831</u>	<u>1,024,047</u>
	<u>\$ 1,249,419</u>					<u>\$ 1,250,247</u>

103年1月1日至9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	\$ 137,341	-	\$ -	-	\$ 105	\$ 137,446
土地重估增值	48,521	-	-	-	-	48,521
土地改良物	6,039	-	-	-	-	6,039
房屋及建築	787,858	-	-	96	2,667	790,621
機器設備	707,501	1,916	(7,009)	23,737	1,820	727,965
運輸設備	15,078	168	-	106	64	15,416
辦公設備	23,137	32	(86)	3,284	149	26,516
其他設備	226,981	10,968	(1,368)	2,616	255	239,452
未完工程	814	-	-	-	-	814
	<u>1,953,270</u>	<u>13,084</u>	<u>(\$ 8,463)</u>	<u>\$ 29,839</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>1,992,790</u>
累計折舊						
土地改良物	\$ 5,946	12	\$ -	-	\$ -	\$ 5,958
房屋及建築	188,237	15,561	-	-	213	204,011
機器設備	491,538	31,906	(6,520)	-	1,072	517,996
運輸設備	9,769	1,846	-	-	50	11,665
辦公設備	18,016	3,147	(86)	-	115	21,192
其他設備	183,603	11,811	(681)	-	207	194,940
	<u>897,109</u>	<u>64,283</u>	<u>(\$ 7,287)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>955,762</u>
	<u>\$ 1,056,161</u>					<u>\$ 1,037,028</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) 其他非流動資產

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
土地使用權	\$ 70,660	\$ 70,760	\$ 69,094
預付設備款	29,358	20,361	27,507
其他	772	181	182
	<u>\$ 100,790</u>	<u>\$ 91,302</u>	<u>\$ 96,783</u>

本公司子公司昆山茂順於民國 99 年 3 月 25 日及民國 99 年 12 月 27 日與昆山市國土資源局簽訂「國有建設用地使用權出讓合同書」。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。民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 453 仟元、452 仟元、1,348 仟元及 1,311 仟元。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 120,000	1.25%	不動產、廠房及設備
信用借款	40,000	1.25%	
	<u>\$ 160,000</u>		

本集團於民國 103 年 12 月 31 日及民國 103 年 9 月 30 日皆無短期借款。

(九) 其他應付款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 83,664	\$ 130,212	\$ 87,283
應付員工紅利及董監酬勞	27,763	45,409	35,145
應付消耗品費	18,599	27,876	19,318
應付加工費	12,155	22,411	20,431
應付修繕費	4,676	3,808	3,236
應付保險費	5,211	4,802	4,800
應付水電費	5,794	7,268	7,407
其他應付費用	44,507	75,485	56,238
	<u>\$ 202,369</u>	<u>\$ 317,271</u>	<u>\$ 233,858</u>

(十)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	104年9月30日
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	不動產、廠房及設備	\$ 14,381
擔保借款	103.07-118.07，自105.7開始分期償還	不動產	70,000
擔保借款	103.12.29-105.12.29到期償還	不動產	25,000
信用借款	103.12.29-105.12.29到期償還	-	31,000
信用借款	103.29.29-108.12.29，自105.12.29開始分期償還	-	10,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)			(14,381)
			<u>\$ 136,000</u>
利率區間			<u>1.6%-1.85%</u>
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	103年12月31日
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	不動產、廠房及設備	\$ 34,089
擔保借款	103.07-118.07，自105.7開始分期償還	不動產	70,000
擔保借款	103.12.29-105.12.29到期償還	不動產	25,000
信用借款	103.12.29-105.12.29到期償還	-	31,000
信用借款	103.29.29-108.12.29，自105.12.29開始分期償還	-	10,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)			(27,271)
			<u>\$ 142,818</u>
利率區間			<u>1.60%-2.18%</u>
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	103年9月30日
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	不動產、廠房及設備	\$ 39,924
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)			(9,981)
			<u>\$ 29,943</u>
利率區間			<u>2.01%-2.18%</u>

上列長期借款屬分期償付之性質。

(十一) 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) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,346 仟元、1,224 仟元、4,039 仟元及 3,673 仟元。
- (3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 7,235 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 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 6,377 仟元、5,126 仟元、18,424 仟元及 15,154 仟元。

(十二) 股本

民國 104 年 9 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。

(十三) 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。

(十四) 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. 有關員工紅利與董監酬勞資訊，請詳附註六(十六)。

(十五) 其他權益項目

104年1月1日至9月30日	外幣換算	備供出售投資	總計
期初餘額	\$ 50,513	\$ 756	\$ 51,269
重估價 - 總額	-	(165)	(165)
外幣換算差異數：			
- 集團	28,677	-	28,677
- 關聯企業	(343)	-	(343)
- 稅額	(4,817)	-	(4,817)
期末餘額	<u>\$ 74,030</u>	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 74,621</u>

103年1月1日至9月30日	外幣換算	備供出售投資	總計
期初餘額	\$ 7,666	(\$ 535)	\$ 7,131
重估價 - 總額	-	1,097	1,097
外幣換算差異數:			
- 集團	10,778	-	10,778
- 關聯企業	(3,048)	-	(3,048)
- 稅額	(1,314)	-	(1,314)
期末餘額	\$ 14,082	\$ 562	\$ 14,644

(十六) 其他利益及損失

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 34,079	\$ 4,020
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(1)	455
其他	(2,963)	(561)
合計	\$ 31,115	\$ 3,914
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,471	(\$ 2,008)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(483)	708
其他	(4,359)	587
合計	(\$ 2,371)	(\$ 713)

(十七) 費用性質之額外資訊

	104年7月1日至9月30日		
	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	\$ 100,972	\$ 34,422	\$ 135,394
勞健保費用	8,491	1,536	10,027
退休金費用	5,810	1,913	7,723
其他員工福利費用	11,363	2,800	14,163
合計	\$ 126,636	\$ 40,671	\$ 167,307
折舊費用	\$ 15,683	\$ 8,672	\$ 24,355
攤銷費用	\$ 1,428	\$ 3,017	\$ 4,445

	103年7月1日至9月30日		
	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	\$ 119,771	\$ 29,983	\$ 149,754
勞健保費用	9,733	1,306	11,039
退休金費用	4,878	1,472	6,350
其他員工福利費用	9,200	2,269	11,469
合計	\$ 143,582	\$ 35,030	\$ 178,612
折舊費用	\$ 12,734	\$ 8,543	\$ 21,277
攤銷費用	\$ 1,445	\$ 2,195	\$ 3,640

	104年1月1日至9月30日		
	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	\$ 335,193	\$ 108,773	\$ 443,966
勞健保費用	26,005	4,703	30,708
退休金費用	17,003	5,460	22,463
其他員工福利費用	33,118	7,467	40,585
合計	\$ 411,319	\$ 126,403	\$ 537,722
折舊費用	\$ 45,862	\$ 25,835	\$ 71,697
攤銷費用	\$ 3,996	\$ 8,058	\$ 12,054

	103年1月1日至9月30日		
	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	\$ 340,476	\$ 98,981	\$ 439,457
勞健保費用	27,122	3,794	30,916
退休金費用	14,483	4,344	18,827
其他員工福利費用	23,636	6,682	30,318
合計	\$ 405,717	\$ 113,801	\$ 519,518
折舊費用	\$ 38,916	\$ 25,367	\$ 64,283
攤銷費用	\$ 4,167	\$ 6,581	\$ 10,748

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。

2. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

(1)	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
員工分紅	\$ 6,521	\$ 12,367
董監酬勞	2,500	(109)
	<u>\$ 9,021</u>	<u>\$ 12,258</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
員工分紅	\$ 20,263	\$ 27,585
董監酬勞	7,500	7,500
	<u>\$ 27,763</u>	<u>\$ 35,085</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工分紅及董監酬勞分別以 7.5%、3%及 7.5%、2%估列，並認列為民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 105 年度及 104 年度之損益調整項目。

(2) 民國 103 年度及 102 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：

	103年度	102年度
員工分紅	\$ 35,409	\$ 28,082
董監酬勞	10,000	10,000
	<u>\$ 45,409</u>	<u>\$ 38,082</u>

前述董事會提議或股東會決議之金額與本公司民國 103 年度及 102 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。

3. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工分別為 1,367 人及 1,486 人。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 17,629	\$ 19,752
以前年度所得稅低估	6,136	-
當期所得稅總額	<u>23,765</u>	<u>19,752</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9,419	22,433
所得稅費用	<u>\$ 33,184</u>	<u>\$ 42,185</u>

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 74,974	\$ 109,641
未分配盈餘加徵	14,008	3,804
以前年度所得稅低估	<u>6,014</u>	<u>2,618</u>
當期所得稅總額	<u>94,996</u>	<u>116,063</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>17,290</u>	<u>23,372</u>
所得稅費用	<u>\$ 112,286</u>	<u>\$ 139,435</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 10,939)	(\$ 6,539)
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 4,817)	(\$ 1,314)

2. 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。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
86年度以前	\$ 71,323	\$ 71,323	\$ 71,323
87年度以後	<u>961,260</u>	<u>1,012,782</u>	<u>921,360</u>
	<u>\$ 1,032,583</u>	<u>\$ 1,084,105</u>	<u>\$ 992,683</u>

4. 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>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 93,394	\$ 82,878	\$ 55,464
	<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>9.72%</u>	<u>14.88%</u>	

5. 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%
茂博	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%
鴻偉	營利事業所得稅法	適用稅率17%

(十九) 每股盈餘

	104年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 130,056	83,161	\$ 1.56
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	130,056	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	134	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 130,056	83,295	\$ 1.56
	103年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 135,625	83,161	\$ 1.63
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	135,625	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	121	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 135,625	83,282	\$ 1.63

			104年1月1日至9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			\$ 333,648	83,161	\$ 4.01
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			333,648	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅			-	285	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響			\$ 333,648	83,446	\$ 4.00
			103年1月1日至9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			\$ 417,439	83,161	\$ 5.02
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			417,439	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅			-	242	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響			\$ 417,439	83,403	\$ 5.01

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。

(二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 46,767	\$ 13,084
加：期初應付設備款	18,972	51,283
減：期末應付設備款	(8,498)	(16,103)
本期支付現金	<u>\$ 57,241</u>	<u>\$ 48,264</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年7月1日至9月30日</u>	<u>103年7月1日至9月30日</u>
商品銷貨：		
—關聯企業	<u>\$ 59,104</u>	<u>\$ 34,820</u>
	<u>104年1月1日至9月30日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
商品銷貨：		
—關聯企業	<u>\$ 119,186</u>	<u>\$ 83,101</u>

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

2. 應收關係人款項

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收帳款：			
—關聯企業	\$ 112,447	\$ 88,396	\$ 78,645
減：逾期轉列其他應收款	(13,395)	(18,650)	(12,320)
	<u>\$ 99,052</u>	<u>\$ 69,746</u>	<u>\$ 66,325</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：

關聯企業	帳齡分佈 270~720天	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
		逾期帳齡	逾期帳齡	逾期帳齡
		\$ 13,395	\$ 18,650	\$ 12,320

3. 資金貸與關係人

(1) 應收關係人款項(表列其他應收款)

關聯企業	104年9月30日			103年12月31日		
	期末餘額	利率	應收利息	期末餘額	利率	應收利息
	\$ 13,395	8%	\$ 2,076	\$ 18,650	8%	\$ 1,023
				103年9月30日		
				期末餘額	利率	應收利息
關聯企業				\$ 12,320	8%	\$ 776

(2) 利息收入(表列其他收入)

關聯企業	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
	利息收入	利息收入
	\$ 393	\$ 126
關聯企業	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
	利息收入	利息收入
	\$ 1,054	\$ 260

關聯企業之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

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
	短期員工福利	\$ 7,491	$ 8,547
退職後福利	80	223
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 7,571	\$ 8,770
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
	\$ 27,974	\$ 31,757
退職後福利	390	507
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 28,364	\$ 32,264

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9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 585,714	\$ 589,884	\$ 156,929	長期借款
土地使用權	44,506	44,578	-	長期借款
	<u>\$ 630,220</u>	<u>\$ 634,462</u>	<u>\$ 156,929</u>	

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

	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度	保證額度	使用額度
子公司	<u>\$215,045</u>	<u>\$ 62,571</u>	<u>\$204,405</u>	<u>\$ 75,563</u>	<u>\$104,405</u>	<u>\$104,405</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。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 10,441</u>	<u>\$ 18,652</u>	<u>\$ 30,858</u>

2. 截至民國104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日止，本公司為進口原料及設備已開立未使用之信用狀餘額分別為20,256仟元、15,379仟元及22,119仟元。

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

本集團之資本管理係依據本集團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

本集團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、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、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. 本集團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台幣，部份子公司之功能性貨幣為人民幣、泰銖及美元)，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9月30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						
美金：新台幣	\$ 8,408	32.870	276,371	2%	\$ 5,527	\$ -
人民幣：新台幣	1,463	5.176	7,572	2%	151	-
歐元：新台幣	3,366	36.920	124,273	2%	2,485	-
澳幣：新台幣	891	24.510	21,838	2%	437	-
日元：新台幣	61,928	0.274	16,962	2%	339	-
非貨幣性項目						
伊朗幣：新台幣	\$54,367,627	0.001	\$ 59,804	2%	\$ -	\$1,196
美金：新台幣	168	32.870	5,510	2%	-	110
澳幣：新台幣	558	23.025	13,677	2%	-	274
金融負債						
貨幣性項目						
美金：人民幣	\$ 438	6.357	\$ 14,397	2%	(\$ 288)	\$ -

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						
美金：新台幣	\$ 13,335	31.600	\$421,386	2%	\$ 8,428	\$ -
人民幣：新台幣	7,982	5.067	40,445	2%	809	-
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
美金：新台幣	159	31.600	5,008	2%	-	100
金融負債						
貨幣性項目						
美金：人民幣	\$ 1,094	6.204	\$ 6,787	2%	(\$ 136)	\$ -

103年9月30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	\$ 9,641	4.909	\$ 47,328	2%	\$ 947	\$ -
美金：新台幣	12,855	30.370	390,406	2%	7,808	-
歐元：新台幣	3,450	38.390	132,446	2%	2,649	-
澳幣：新台幣	954	26.490	25,271	2%	505	-
美金：人民幣	240	6.140	1,187	2%	24	-
日幣：新台幣	60,322	0.276	16,649	2%	333	-
英鎊：新台幣	81	49.290	3,992	2%	80	-
非貨幣性項目						
伊朗幣：新台幣	\$ 38,980,974	0.001	\$ 35,083	2%	\$ -	\$ 702
美金：新台幣	316	30.370	9,583	2%	-	192
金融負債						
貨幣性項目						
美金：人民幣	\$ 1,313	6.140	\$ 6,495	2%	(\$ 161)	\$ -

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損失及兌換利益(含已實現及未實現)，因外幣種類繁多，故彙總金額後分別為兌換利益 34,079 仟元、4,020 仟元、2,471 仟元及兌換損失 2,008 仟元。

價格風險

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。

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 假若利率上升/下降 10 個基點，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 936 仟元及 136 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. 本集團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. 本集團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，因本集團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。本集團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. 本集團之其他金融資產主係為應收資金融通款等，因本集團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、(九)，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：

104年9月30日	3個月				帳面金額
	3個月以下	至1年內	1至2年內	2年以上	
短期借款	\$160,216	\$ -	\$ -	\$ -	\$160,216
應付票據	4,436	-	-	-	4,436
應付帳款	28,343	60,138	-	-	88,481
其他應付款	94,293	91,312	11,171	5,593	202,369
長期借款(包含 一年或一營 業週期內到	6,916	14,365	60,164	97,705	179,150

非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月				帳面金額
	3個月以下	至1年內	1至2年內	2年以上	
應付票據	\$ 3,182	\$ 810	\$ -	\$ -	\$ 3,992
應付帳款	91,198	21,990	-	-	113,188
其他應付款	217,092	99,837	16	326	317,271
長期借款(包含 一年或一營 業週期內到期)	6,972	20,750	67,011	97,705	192,438

非衍生金融負債：

103年9月30日	3個月				帳面金額
	3個月以下	至1年內	1至2年內	2年以上	
應付票據	\$ 5,821	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,821
應付帳款	93,378	26,629	1,172	-	121,179
其他應付款	166,096	56,983	10,779	-	233,858
長期借款(包含 一年或一營 業週期內到期)	6,856	20,368	13,406	-	40,630

(三) 公允價值資訊

1. 本集團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。本集

團投資之上市櫃股票投資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 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	\$ 15,373	\$ -	\$ -	\$ 15,373
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	\$ 15,595	\$ -	\$ -	\$ 15,595
103年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	\$ 15,401	\$ -	\$ -	\$ 15,401

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團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：

上市(櫃)公司股票	開放型基金
-----------	-------

市場報價

收盤價

淨值

5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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：請詳附表一至附表五。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策時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：

104年1月1日至9月30日

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
外部收入	\$ 1,375,047	\$ 666,984	\$ 54,513	\$ -	\$ 2,096,544
內部部門收入	173,035	163,021	-	(336,056)	-
部門收入	<u>\$ 1,548,082</u>	<u>\$ 830,005</u>	<u>\$ 54,513</u>	<u>(\$ 336,056)</u>	<u>\$ 2,096,544</u>
部門損益	<u>\$ 331,949</u>	<u>\$ 90,359</u>	<u>(\$ 934)</u>	<u>(\$ 89,787)</u>	<u>\$ 331,587</u>

103年1月1日至9月30日

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
外部收入	\$ 1,482,134	\$ 654,813	\$ 53,182	\$ -	\$ 2,190,129
內部部門收入	190,296	180,779	-	(371,075)	-
部門收入	<u>\$ 1,672,430</u>	<u>\$ 835,592</u>	<u>\$ 53,182</u>	<u>(\$ 371,075)</u>	<u>\$ 2,190,129</u>
部門損益	<u>\$ 417,439</u>	<u>\$ 124,739</u>	<u>\$ 5,326</u>	<u>(\$ 130,034)</u>	<u>\$ 417,470</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 336,056 仟元及 371,075 仟元。
2. 應報導部門損益應消除部門間損益，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 89,787 仟元及 130,034 仟元。

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至9月30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		提列擔抵 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
											原固	流動						
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	MAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE VEDACAO LTDA.	其他 應收 款	Y	\$ 17,978	\$ 17,978	\$ 17,978	6-10	(1)	\$9,593	-	-	-	-	-	\$ 9,593	1,063,480	註 3、4
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	其他 應收 款	Y	13,395	13,395	13,395	8	(1)	33,785	-	-	-	-	-	33,785	1,063,480	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 款	Y	1,242	1,242	1,242	-	(1)	12,345	-	-	-	-	-	12,345	1,063,480	註 3、4

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2%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限。

(3)係103年10月1日至104年9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。

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(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	本公司 之子公司	昆山茂順密封件工 業有限公司	\$ 166,323	\$ 115,045	\$ 115,045	\$ 21,571	\$ -	4.33	\$ 332,645	Y	N	Y	
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	本公司 之子公司	鴻偉醫療器材股份 有限公司	166,323	100,000	100,000	41,000	-	3.76	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。

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
 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9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (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		備註
					帳面金額	持股比例	
茂順密封元件科技股份有限公司	野村高科技基金	無	供出售金融資產	1,000,000	\$	10,020	
茂順密封元件科技股份有限公司	野村日本基金	無	供出售金融資產	513,571		8,040	7,000
茂順密封元件科技股份有限公司	匯豐龍騰電子基金	無	供出售金融資產	131,199		5,030	4,977
茂順密封元件科技股份有限公司	其他(註)	無	供出售金融資產	1,548		64	3,347
						23,154	49
						(7,781)	
						\$ 15,373	\$ 15,373

備供出售金融資產評價調整

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及子公司

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9月30日

附表四

單位：新台幣千元
(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		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	子公司	\$ 143,328	6.84%	出貨後150天內收款	註1	出貨後45-120天內收款	\$ 38,245	4%	註2

註1：本公司銷售予SMOOTH TRACK 成品之售價略低於一般客戶。

註2：於合併報告已沖銷。

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
 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
 民國104年1月1日至5月30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	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	
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	銷貨收入	\$ 143,328		6.84	
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	應收帳款	38,245		1	
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	25,526		0.59	

註1：係母公司對子公司之交易。
 註2：係透過SMOOTH TRACK隸屬子邑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一十萬元以上之交易資訊。

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
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9月30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		備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	本期認列之投資損益	
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	\$ 155,286	\$ 152,415	4,787,379	100	\$ 1,641,103	\$ 91,319	\$ 91,319	註2
茂順密封元件科技股份有限公司	MAX SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	油封銷售	12,815	12,815	15,000	100	56,807	4,405	4,405	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	150,548	49	48,931	22,727	11,136	
茂順密封元件科技股份有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	墨西哥	一般投資業務	13,627	12,289	481,178	100	1,674	(4,238)	(4,238)	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	4,703	4,019	1,340	
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	31,292	(1,699)	(1,699)	註2
茂順密封元件科技股份有限公司	MAX TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	澳大利亞	油封銷售	13,957	-	4,900	49	12,838	(1,197)	(587)	
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	MAX HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,630,180	85,785	-	註1、2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	MAX INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	807	(533)	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	MAX DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDCAO LTDA.	巴西	油封銷售	9,136	9,136	543,964	99	(474)	(3,629)	-	註1、2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	印度	油封銷售	1,149	1,149	2,097,865	74.46	1,258	10	-	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。

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104年1月1日至9月30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		本期匯出或收回		本期期末自台	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期末已
				灣匯出累積投	資金額	匯出	投資金額						灣匯出累積投	資金額	認列投資	匯回投資收益
昆山茂順密封件 工業有限公司	生產製造各式 密封件及其配件	\$ 462,365	註2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	\$ 85,785	100	\$ 85,785	\$ 1,629,517	\$ 201,628
廣州市茂博汽車 科技有限公司	專業技術服務業	5,179	註2	-	-	-	2,851	(2,134)	55	(1,174)	1,636	-

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：昆山茂順依總經台灣學公司簽證會計師核閱之財務報表認列；廣州市茂博係依未經會計師核閱之財務報表認列。

註4：於合併報告已沖銷。

公司名稱	本期期末累計自		依經濟部投審會	
	台	地區投資金額	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	\$ 312,184	\$ 1,585,219	

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。