

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 106 年及 105 年第二季  
(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及子公司

民國 106 年及 105 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8	
六、	合併權益變動表	9	
七、	合併現金流量表	10 ~ 11	
八、	合併財務報表附註	12 ~ 51	
	(一) 公司沿革	12	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 25	
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	25 ~ 26	
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 42	
	(七) 關係人交易	42 ~ 44	
	(八) 質押之資產	44	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44 ~ 45	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45	~ 50
(十三)	附註揭露事項	50	
(十四)	營運部門資訊	51	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001171 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 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 178,791 仟元及新台幣 158,325 仟元，各占合併資產總額之 4.53%及 4.08%；負債總額分別為新台幣 63,689 仟元及新台幣 55,991 仟元，各占合併負債總額之 4.85%及 4.32%；民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日

至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為利益新台幣 6,968 仟元、利益新台幣 8,368 仟元、利益新台幣 14,240 仟元及利益新台幣 15,679 仟元，各占合併綜合損益之 4.08%、8.04%、7.03%及 8.20%。

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

徐建業

會計師

王玉娟

徐建業

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 1 1 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106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日  
 (民國106年及105年6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

資	產	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 477,095	12	\$ 348,024	9	\$ 532,321	14
1150	應收票據淨額		267,653	7	262,875	7	250,362	6
1170	應收帳款淨額	六(二)	733,422	19	747,827	20	717,085	18
1180	應收帳款—關係人淨額	七	74,930	2	84,696	2	84,036	2
1200	其他應收款	七	21,462	-	36,366	1	33,367	1
130X	存貨	五(二)及 六(三)	793,822	20	780,801	21	758,565	20
1470	其他流動資產		99,254	2	64,730	2	76,487	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,467,638</u>	<u>62</u>	<u>2,325,319</u>	<u>62</u>	<u>2,452,223</u>	<u>63</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(四)	13,432	1	11,358	-	10,887	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	73,097	2	65,832	2	63,716	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及 八	1,214,009	31	1,165,016	31	1,186,398	31
1780	無形資產		10,999	-	11,998	1	18,243	-
1840	遞延所得稅資產		51,150	1	43,965	1	39,981	1
1900	其他非流動資產	六(七)	117,755	3	109,760	3	106,554	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,480,442</u>	<u>38</u>	<u>1,407,929</u>	<u>38</u>	<u>1,425,779</u>	<u>37</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,948,080</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,733,248</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,878,002</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106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日  
 (民國106年及105年6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	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)	\$ 60,000	2	\$ 120,000	3	\$ -	-
2150	應付票據		2,677	-	3,433	-	2,697	-
2170	應付帳款		158,254	4	118,259	3	124,738	3
2200	其他應付款	六(九)	618,244	16	264,383	7	579,669	15
2230	本期所得稅負債		61,980	2	74,185	2	62,618	2
2250	負債準備—流動	六(十二)	20,000	-	20,000	1	-	-
2300	其他流動負債	六(十)	14,294	-	8,703	-	74,690	2
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>935,449</u>	<u>24</u>	<u>608,963</u>	<u>16</u>	<u>844,412</u>	<u>22</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十)	23,000	-	-	-	76,731	2
2570	遞延所得稅負債		262,517	7	265,355	7	278,569	7
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)	91,308	2	93,163	3	96,687	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>376,825</u>	<u>9</u>	<u>358,518</u>	<u>10</u>	<u>451,987</u>	<u>11</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,312,274</u>	<u>33</u>	<u>967,481</u>	<u>26</u>	<u>1,296,399</u>	<u>33</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十三)	831,613	21	831,613	22	831,613	22
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十四)	214,743	6	214,743	6	214,743	5
<b>保留盈餘</b>								
六(十五)(二十)								
3310	法定盈餘公積		589,888	15	541,151	15	541,151	14
3320	特別盈餘公積		75,127	2	6,326	-	6,326	-
3350	未分配盈餘		1,034,972	26	1,245,450	33	1,003,103	26
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十六)	(112,543)	(3)	(75,127)	(2)	(16,766)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>2,633,800</u>	<u>67</u>	<u>2,764,156</u>	<u>74</u>	<u>2,580,170</u>	<u>67</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>2,006</u>	<u>-</u>	<u>1,611</u>	<u>-</u>	<u>1,433</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,635,806</u>	<u>67</u>	<u>2,765,767</u>	<u>74</u>	<u>2,581,603</u>	<u>67</u>
<b>重大或有負債及未認列之合併承 九 諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 3,948,080</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,733,248</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,878,002</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復




經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



  
 茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國106年4月1日至6月30日及民國105年4月1日至6月30日、  
 民國106年1月1日至6月30日及民國105年1月1日至6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	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 808,623	100	\$ 773,003	100	\$ 1,527,969	100	\$ 1,469,564	100
5000 營業成本	六(三)(十九)	( 524,823)	( 65)	( 481,568)	( 62)	( 987,565)	( 65)	( 940,630)	( 64)
5900 營業毛利		283,800	35	291,435	38	540,404	35	528,934	36
5910 未實現銷貨(利益)損失		500	-	( 2,002)	-	856	-	( 4,271)	-
5950 營業毛利淨額		284,300	35	289,433	38	541,260	35	524,663	36
營業費用	六(十九)								
6100 推銷費用		( 44,066)	( 5)	( 42,940)	( 6)	( 91,654)	( 6)	( 82,397)	( 6)
6200 管理費用		( 52,985)	( 7)	( 59,388)	( 8)	( 107,171)	( 7)	( 114,000)	( 8)
6300 研究發展費用		( 11,061)	( 1)	( 11,514)	( 1)	( 21,620)	( 1)	( 21,366)	( 1)
6000 營業費用合計		( 108,112)	( 13)	( 113,842)	( 15)	( 220,445)	( 14)	( 217,763)	( 15)
6900 營業利益		176,188	22	175,591	23	320,815	21	306,900	21
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)及七	5,543	1	3,217	-	10,184	1	7,015	-
7020 其他利益及損失	六(四)(十八)	14,764	2	1,490	-	( 18,155)	( 1)	1,799	-
7050 財務成本		( 184)	-	( 612)	-	( 369)	-	( 1,230)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	3,746	-	4,516	1	9,115	-	7,939	1
7000 營業外收入及支出合計		23,869	3	8,611	1	775	-	15,523	1
7900 稅前淨利		200,057	25	184,202	24	321,590	21	322,423	22
7950 所得稅費用	六(二十)	( 53,493)	( 7)	( 48,838)	( 7)	( 81,430)	( 5)	( 79,812)	( 5)
8200 本期淨利		\$ 146,564	18	\$ 135,364	17	\$ 240,160	16	\$ 242,611	17
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(十六)	\$ 28,363	4	( \$ 38,158)	( 5)	( \$ 47,432)	( 3)	( \$ 62,716)	( 4)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(四)(十六)	638	-	352	-	2,074	-	510	-
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(十六)	96	-	( 28)	-	( 206)	-	214	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十六)(二十)	( 4,831)	( 1)	6,495	1	8,088	-	10,613	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 24,266	3	( \$ 31,339)	( 4)	( \$ 37,476)	( 3)	( \$ 51,379)	( 4)
8500 本期綜合損益總額		\$ 170,830	21	\$ 104,025	13	\$ 202,684	13	\$ 191,232	13
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 146,203	18	\$ 135,488	17	\$ 239,705	16	\$ 242,633	17
8620 非控制權益		361	-	( 124)	-	455	-	( 22)	-
合計		\$ 146,564	18	\$ 135,364	17	\$ 240,160	16	\$ 242,611	17
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 170,429	21	\$ 104,127	13	\$ 202,289	13	\$ 191,325	13
8720 非控制權益		401	-	( 102)	-	395	-	( 93)	-
合計		\$ 170,830	21	\$ 104,025	13	\$ 202,684	13	\$ 191,232	13
每股盈餘	六(二十一)								
9750 基本		\$ 1.76		\$ 1.63		\$ 2.88		\$ 2.92	
9850 稀釋		\$ 1.76		\$ 1.63		\$ 2.87		\$ 2.91	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青







茂順密封元件股份有限公司及子公司  
 民國106年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱, 並未依獨立審計準則查核)

單位: 新台幣千元

附註	歸屬於本公司		母積保公		業盈餘		主其		之權		權益	
	普通股本	資本公積	資本公積	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	差	額	現	損	未實	益
105年1月1日至6月30日												
105年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 498,813	\$ 6,326	\$ 1,135,453	\$ 33,313	\$ 1,229	\$ 1,526	\$ 2,721,490	\$ 2,723,016	
104年度盈餘分配及指撥	-	-	-	42,338	-	( 42,338 )	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	( 332,645 )	-	-	-	( 332,645 )	-	
現金股利	-	-	-	-	-	242,633	-	-	22	242,633	242,611	
105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	( 51,818 )	510	71	( 51,308 )	( 51,379 )	
105年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 18,505 )	1,739	1,433	\$ 2,580,170	\$ 2,581,603	
105年6月30日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 541,151	\$ 6,326	\$ 1,003,103	\$ 77,337	\$ 2,210	\$ 1,611	\$ 2,764,156	\$ 2,765,767	
106年1月1日至6月30日												
106年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 541,151	\$ 6,326	\$ 1,245,450	( \$ 48,737 )	\$ 2,210	\$ 1,611	\$ 2,764,156	\$ 2,765,767	
105年度盈餘分配及指撥	-	-	-	48,737	-	( 48,737 )	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	68,801	( 68,801 )	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 332,645 )	-	-	-	( 332,645 )	( 332,645 )	
現金股利	-	-	-	-	-	239,705	-	-	455	239,705	240,160	
106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	( 39,490 )	2,074	60	( 37,416 )	( 37,476 )	
106年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 116,827 )	4,284	2,006	\$ 2,633,800	\$ 2,635,806	
106年6月30日餘額	\$ 831,613	\$ 208,642	\$ 6,101	\$ 589,888	\$ 75,127	\$ 1,034,972	( \$ 116,827 )	\$ 4,284	\$ 2,006	\$ 2,633,800	\$ 2,635,806	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分, 請併同參閱。



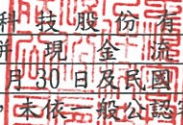
董事長: 石正復

經理人: 石銘耀



會計主管: 薛汝青




  
 茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國106年1月1日至6月30日及民國105年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106 年上半年度	105 年上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 321,590	\$ 322,423
調整項目			
收益費損項目			
未實現銷貨(利益)損失		( 856 )	4,271
呆帳費用	六(二)	3,139	-
折舊費用	六(六)(十九)	41,942	49,403
攤銷費用	六(十九)	6,533	8,551
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八)	727	2,499
長期預付租金攤銷數	六(七)	796	895
處分金融商品損失	六(四)	-	437
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	( 9,115 )	( 7,939 )
利息收入	六(十七)	( 1,126 )	( 2,866 )
利息費用		369	1,230
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		( 4,778 )	7,056
應收帳款(含關係人)		21,032	( 5,554 )
其他應收款		6,407	4,760
存貨		( 13,021 )	90,637
其他流動資產		( 37,175 )	( 21,704 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 756 )	( 1,894 )
應付帳款		39,995	14,635
其他應付款		3,285	12,982
其他流動負債		5,591	1,730
淨確定福利負債-非流動		( 1,855 )	( 68,474 )
營運產生之現金流入		382,724	413,078
收取之利息		837	2,209
收取之股利		3,229	8,570
支付之利息		( 369 )	( 1,230 )
支付之所得稅		( 92,655 )	( 83,426 )
營業活動之淨現金流入		293,766	339,201

(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106年1月1日至6月30日及民國105年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106 年上半年度	105 年上半年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款-關係人減少(增加)		\$ 8,671	(\$ 5,048)
處分備供出售金融資產價款	六(四)	-	5,197
其他流動資產減少		-	601
其他非流動資產(增加)減少		1,952	2,134
購置不動產、廠房及設備	六(二十二)	( 99,957 )	( 51,313 )
處分不動產、廠房及設備價款		216	147
無形資產增加數		( 3,425 )	( 10,555 )
投資活動之淨現金流出		( 92,543 )	( 58,837 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款償還數		( 60,000 )	( 70,000 )
長期借款本期舉借數		23,000	4,000
長期借款本期償還數		-	( 7,131 )
籌資活動之淨現金流出		( 37,000 )	( 73,131 )
匯率變動數對現金及約當現金之影響		( 35,152 )	( 33,407 )
本期現金及約當現金增加數		129,071	173,826
期初現金及約當現金餘額		348,024	358,495
期末現金及約當現金餘額		\$ 477,095	\$ 532,321

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：石正復



經理人：石銘耀



會計主管：薛汝青



  
茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國106年及105年第二季  
(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」)設立於民國65年8月。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

本合併財務報告於民國106年8月11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

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及財務績效並無重大影響。

## (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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

## 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

## 3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

## 4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

### (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之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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

#### 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. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年6月30日	105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	註1
茂順密封元件 科技股份 有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. (泰國茂順)	拓展東南亞之市 場佔有率，其主 要營業項目為銷 售密封及配件等 業務。	100	100	註2
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	係從事一般投資 業務。	100	100	註2
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 (鴻偉醫療)	主要營業項目為 橡膠製品製造 業。	100	100	註3



投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年6月30日	105年12月31日	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED (印度茂順)	主要營業項目 為銷售密封及 配件等業務。	74.46	74.46	註2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. (巴西茂順)	拓展南美州之市 場佔有率，其主 要營業項目為銷 售密封及配件等 業務。	99	99	註2
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投資 業務。	100	100	註1
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	廣州市茂博汽車 科技有限公司 (廣州茂博)	專業技術服務 業。	55	55	註2
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 為生產及製造各 式密封及配件等 業務。	100	100	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			105年6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	註1
茂順密封元件 科技股份 有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. (泰國茂順)	拓展東南亞之市場佔有 率，其主要營業項目為 銷售密封及配件等業 務。	100	註2
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2
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 (鴻偉醫療)	主要營業項目為橡膠製 品製造業。	100	註3
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED (印度茂順)	主要營業項目為銷售密 封及配件等業務。	74.46	註2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. (巴西茂順)	拓展南美州之市場佔有 率，其主要營業項目為 銷售密封及配件等業 務。	99	註2
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投資業務。	100	註1
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	廣州市茂博汽車 科技有限公司 (廣州茂博)	專業技術服務業。	55	註2
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)	主要營業項目為生產及 製造各式密封及配件等 業務。	100	註1

註 1：重要子公司。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 3：民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 6 月 30 日雖不符合重要子公司之定義，惟其財務報表經會計師核閱。

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

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。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (六) 約當現金

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

## (七) 備供出售金融資產

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

## (八) 應收帳款

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

## (九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (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) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6) 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；
- (7) 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。

#### (十) 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。

#### (十一) 存貨

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

## (十二) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
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	3 年	~	56 年
機器設備	3 年	~	10 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

## (十四) 租賃資產/營業租賃(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年~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。

#### (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履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係依資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (二十一) 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。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。

## (二十二) 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，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因購置設備及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有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。

#### (二十三) 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。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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。

#### (二十六) 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，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

### 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「金融工具：認列與衡量」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

### 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 106 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 793,822 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 2,008	\$ 1,753	\$ 2,331
活期存款	209,459	239,736	225,836
支票存款	583	252	306
定期存款	45,349	65,459	53,923
外幣存款	219,696	40,824	249,410
約當現金-銀行承兌匯票	-	-	515
合計	<u>\$ 477,095</u>	<u>\$ 348,024</u>	<u>\$ 532,321</u>
定期存款利率	<u>1.89%-1.95%</u>	<u>1.54%-1.89%</u>	<u>1.54%</u>

1. 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。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)應收帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收帳款	\$ 743,492	\$ 754,886	\$ 728,103
減：備抵呆帳	( 10,070)	( 7,059)	( 11,018)
	<u>\$ 733,422</u>	<u>\$ 747,827</u>	<u>\$ 717,085</u>

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

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
群組一	\$ 55,361	\$ 83,676	\$ 101,841
群組二	258,872	266,463	231,843
群組三	356,751	292,092	334,444
	<u>\$ 670,984</u>	<u>\$ 642,231</u>	<u>\$ 668,128</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
30天內	\$ 39,355	\$ 77,046	\$ 24,584
31-90天	19,602	18,246	15,604
91-180天	2,958	7,431	7,210
181-360天	3,965	3,405	4,741
361天以上	4,804	6,527	7,836
	<u>\$ 70,684</u>	<u>\$ 112,655</u>	<u>\$ 59,975</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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 1,824 仟元、0 仟元及 0 仟元。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 7,059	\$ 7,059
提列減損損失	1,817	1,322	3,139
匯率影響數	7	(135)	(128)
6月30日	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 8,246</u>	<u>\$ 10,070</u>
	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 11,212	\$ 11,212
匯率影響數	-	(194)	(194)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,018</u>	<u>\$ 11,018</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	106年6月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 191,000	(\$ 6,967)	\$ 184,033
在製品	209,781	(2,681)	207,100
製成品	428,516	(25,827)	402,689
合計	<u>\$ 829,297</u>	<u>(\$ 35,475)</u>	<u>\$ 793,822</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 172,094	(\$ 6,897)	\$ 165,197
在製品	193,134	( 2,682)	190,452
製成品	445,951	( 20,799)	425,152
合計	\$ 811,179	(\$ 30,378)	\$ 780,801

	105年6月30日		
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原料	\$ 197,999	(\$ 6,041)	\$ 191,958
在製品	173,671	( 3,248)	170,423
製成品	414,229	( 18,045)	396,184
合計	\$ 785,899	(\$ 27,334)	\$ 758,565

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 525,080	\$ 481,317
存貨跌價及呆滯損失	-	-
其他	( 257)	251
	\$ 524,823	\$ 481,568
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 983,191	\$ 941,046
存貨跌價及呆滯損失	5,097	-
其他	( 723)	( 416)
	\$ 987,565	\$ 940,630

(四) 備供出售金融資產-非流動

項目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非流動項目：			
開放型基金	\$ 15,050	\$ 15,050	\$ 15,050
上市櫃公司股票	64	64	64
小計	15,114	15,114	15,114
備供出售金融資產 評價調整	( 1,682)	( 3,756)	( 4,227)
合計	\$ 13,432	\$ 11,358	\$ 10,887

本集團於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益 638 仟元、利益 352 仟元、利益 2,074 仟元及利益 510 仟元。本集團於民國 105 年第二季出售基金，並認列處分投資損失 437 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：

	106年6月30日			
	帳面金額	未實現銷 貨毛利	沖轉應收 帳款	帳面淨額
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD(" KISH NAK")	\$ 56,501	(\$ 3,834)	\$ -	\$ 52,667
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	15,004	( 2,135)	-	12,869
BUSINESS FRIEND LIMITED("BUSINESS FRIEND")	4,223	-	-	4,223
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	5,741	( 2,403)	-	3,338
	<u>\$ 81,469</u>	<u>(\$ 8,372)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,097</u>
105年12月31日				
	帳面金額	未實現銷 貨毛利	沖轉應收 帳款	帳面淨額
KISH NAK	\$ 53,148	(\$ 4,437)	\$ -	\$ 48,711
NAK TOTAL	14,066	( 1,793)	-	12,273
BUSINESS FRIEND	4,491	-	-	4,491
NAK INTERNATIONAL	3,354	( 2,997)	-	357
	<u>\$ 75,059</u>	<u>(\$ 9,227)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,832</u>
105年6月30日				
	帳面金額	未實現銷 貨毛利	沖轉應收 帳款	帳面淨額
KISH NAK	\$ 50,963	(\$ 4,421)	\$ -	\$ 46,542
NAK TOTAL	14,113	( 1,530)	-	12,583
BUSINESS FRIEND	4,591	-	-	4,591
NAK INTERNATIONAL	1,529	( 3,399)	1,870	-
	<u>\$ 71,196</u>	<u>(\$ 9,350)</u>	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 63,716</u>

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
採用權益法之關聯企業損益之份額：		
KISH NAK	\$ 2,650	\$ 2,109
NAK TOTAL	993	.796
BUSINESS FRIEND	3 (	4)
NAK INTERNATIONAL	100	1,615
小計	3,746	4,516
其他綜合損益(稅後淨額)	80 (	23)
本期綜合損益總額	\$ 3,826	\$ 4,493

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
採用權益法之關聯企業損益之份額：		
KISH NAK	\$ 6,581	\$ 6,290
NAK TOTAL	889 (	39)
BUSINESS FRIEND	( 12) (	156)
NAK INTERNATIONAL	1,657	1,844
小計	9,115	7,939
其他綜合損益(稅後淨額)	( 171)	178
本期綜合損益總額	\$ 8,944	\$ 8,117

2. 上開採權益法評價之長期股權投資係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告評價而得。
3. 本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
106年6月30日					
KISH NAK	\$152,278	\$ 36,971	\$ 66,418	\$13,430	49.00%
NAK TOTAL	43,069	12,449	26,560	1,815	49.00%
BUSINESS FRIEND	36,486	23,818	15,530 (	37)	33.34%
NAK INTERNATIONAL	45,463	29,645	28,392	4,972	33.33%
	<u>\$277,296</u>	<u>\$102,883</u>	<u>\$136,900</u>	<u>\$20,180</u>	
105年12月31日					
KISH NAK	\$153,272	\$ 44,806	\$ 129,860	\$ 27,428	49.00%
NAK TOTAL	42,571	13,866	52,261	671	49.00%
BUSINESS FRIEND	35,945	22,476	7,200 (	750)	33.34%
NAK INTERNATIONAL	47,423	37,357	45,295	10,891	33.33%
	<u>\$279,211</u>	<u>\$118,505</u>	<u>\$ 234,616</u>	<u>\$ 38,240</u>	

	資產	負債	收入	損益	持股比例
105年6月30日					
KISH NAK	\$ 143,971	\$ 39,966	\$ 61,160	\$ 12,837	49.00%
NAK TOTAL	41,533	12,728	25,846	( 80)	49.00%
BUSINESS FRIEND	44,806	31,035	-	( 467)	33.34%
NAK INTERNATIONAL	54,446	49,857	20,569	5,531	33.33%
	<u>\$ 284,756</u>	<u>\$ 133,586</u>	<u>\$ 107,575</u>	<u>\$ 17,821</u>	

(六) 不動產、廠房及設備

		106年1月1日至6月30日				
		期初餘額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>						
土地	\$ 350,393	\$ -	\$ -	(\$ 16)	\$ 350,377	
土地改良物	6,039	-	-	-	6,039	
房屋及建築	768,736	335	-	( 11,714)	757,357	
機器設備	808,886	14,716	( 10,570)	( 9,419)	803,613	
運輸設備	19,843	2,874	( 311)	( 279)	22,127	
辦公設備	38,624	3,150	( 288)	( 14)	41,472	
其他設備	245,314	4,776	( 6,517)	( 766)	242,807	
未完工程	14,212	81,294	-	-	95,506	
合計	<u>\$ 2,252,047</u>	<u>\$ 107,145</u>	<u>(\$ 17,686)</u>	<u>(\$ 22,208)</u>	<u>\$ 2,319,298</u>	
<u>累計折舊</u>						
土地改良物	\$ 5,987	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 5,991	
房屋及建築	248,757	9,852	-	( 1,025)	257,584	
機器設備	582,810	19,511	( 9,893)	( 5,255)	587,173	
運輸設備	13,799	1,098	( 311)	( 187)	14,399	
辦公設備	32,149	3,194	( 288)	( 14)	35,041	
其他設備	203,529	8,283	( 6,251)	( 460)	205,101	
合計	<u>1,087,031</u>	<u>\$ 41,942</u>	<u>(\$ 16,743)</u>	<u>(\$ 6,941)</u>	<u>1,105,289</u>	
帳面價值	<u>\$ 1,165,016</u>				<u>\$ 1,214,009</u>	

## 105年1月1日至6月30日

	期初金額	本期增加	本期減少	淨兌換差額	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 350,425	\$ -	\$ -	\$ 27	\$ 350,452
土地改良物	6,039	-	-	-	6,039
房屋及建築	799,285	-	-	( 14,944)	784,341
機器設備	817,464	12,656	( 15,131)	( 11,828)	803,161
運輸設備	16,920	4,518	( 816)	( 379)	20,243
辦公設備	31,734	6,193	( 682)	202	37,447
其他設備	248,963	4,250	( 428)	( 1,684)	251,101
未完工程	1,395	1,424	-	( 7)	2,812
合計	<u>\$2,272,225</u>	<u>\$ 29,041</u>	<u>(\$ 17,057)</u>	<u>(\$ 28,613)</u>	<u>\$ 2,255,596</u>
<u>累計折舊</u>					
土地改良物	\$ 5,978	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 5,983
房屋及建築	230,619	10,448	-	( 1,037)	240,030
機器設備	562,272	24,393	( 12,686)	( 6,352)	567,627
運輸設備	12,885	996	( 734)	( 205)	12,942
辦公設備	27,025	3,222	( 682)	168	29,733
其他設備	203,913	10,339	( 309)	( 1,060)	212,883
合計	<u>1,042,692</u>	<u>\$ 49,403</u>	<u>(\$ 14,411)</u>	<u>(\$ 8,486)</u>	<u>1,069,198</u>
帳面價值	<u>\$1,229,533</u>				<u>\$ 1,186,398</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。
2. 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
土地使用權	\$ 58,950	\$ 61,671	\$ 65,282
預付設備款	56,338	45,595	39,296
其他	2,467	2,494	1,976
	<u>\$ 117,755</u>	<u>\$ 109,760</u>	<u>\$ 106,554</u>

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 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金費用為 393 仟元、446 仟元、796 仟元及 895 仟元。

(八) 短期借款

借款性質	106年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 60,000</u>	1.00%	不動產、廠房及設備



借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 120,000	1.00%	不動產、廠房及設備

本集團於民國 105 年 6 月 30 日無短期借款。

(九) 其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付股利	\$ 332,645	\$ -	\$ 332,645
應付薪資及獎金	84,404	105,414	81,083
應付設備款	21,227	3,296	1,921
應付員工酬勞及董監酬勞	58,925	39,422	59,141
應付消耗品費	27,088	23,260	18,314
應付加工費	21,624	18,912	26,841
應付修繕費	5,749	5,816	3,289
應付水電費	6,615	5,202	5,485
應付保險費	5,069	5,078	7,034
其他應付費用	54,898	57,983	43,916
	<u>\$ 618,244</u>	<u>\$ 264,383</u>	<u>\$ 579,669</u>

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	106年6月30日
擔保借款	106.05.05~107.11.05到期償還	不動產	\$ 17,000
擔保借款	106.05.19~107.11.05到期償還	不動產	6,000
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)			-
			<u>\$ 23,000</u>
利率區間			<u>1.70%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	105年6月30日
擔保借款	103.07~118.07，自105.07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	103.12.29~108.12.29，自105.12.29開始分期償還	-	14,000
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)			( 63,269)
			<u>\$ 76,731</u>
利率區間			<u>1.41%~2.01%</u>

民國 105 年 12 月 31 日：無此情形。

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。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) 民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 6 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 691 仟元、957 仟元、1,379 仟元及 1,914 仟元。
- (3) 本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 4,503 元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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) 昆山茂順及廣州茂博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，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。民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其提撥比率如下：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
昆山茂順	19%	20%
廣州茂博	22%	22%

- (3) 民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,674 仟元、5,898 仟元、11,423 仟元及 11,994 仟元。

## (十二) 負債準備

	106年1月1日至6月30日
1月1日餘額	\$ 20,000
環境改善估列數	-
6月30日餘額	\$ 20,000

本公司承諾台南市政府環保局提送環境改善計畫之估列數。請詳附註九之說明。

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情形。

#### (十三)股本

民國 106 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，實收資本額為 831,613 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十四)資本公積

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

#### (十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，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，嗣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，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，故因轉換國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積計 6,326 仟元。

5. 本公司民國 105 年度及民國 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 48,737		\$ 42,338	
特別盈餘公積	68,801		-	
現金股利	332,645	\$ 4.0	332,645	\$ 4.0
合計	<u>\$ 450,183</u>		<u>\$ 374,983</u>	

本次盈餘分派時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；但公司已於首次適用 IFRSs 時提列特別盈餘公積，應就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。

6. 有關員工酬勞與董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十六) 其他權益項目

106年1月1日至6月30日	外幣換算	備供出售投資	總計
期初餘額	(\$ 77,337)	\$ 2,210	(\$ 75,127)
評價調整	-	-	-
外幣換算差異數：		2,074	2,074
- 集團	( 47,372)	-	( 47,372)
- 稅額	8,053	-	8,053
- 關聯企業	( 206)	-	( 206)
- 稅額	35	-	35
期末餘額	<u>(\$ 116,827)</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>(\$ 112,543)</u>
105年1月1日至6月30日	外幣換算	備供出售投資	總計
期初餘額	\$ 33,313	\$ 1,229	\$ 34,542
評價調整	-	510	510
外幣換算差異數：			
- 集團	( 62,645)	-	( 62,645)
- 稅項	10,650	-	10,650
- 關聯企業	214	-	214
- 稅項	( 37)	-	( 37)
期末餘額	<u>(\$ 18,505)</u>	<u>\$ 1,739</u>	<u>(\$ 16,766)</u>

(十七) 其他收入

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 766	\$ 1,303
其他利息收入	44	357
其他收入	<u>4,733</u>	<u>1,557</u>
合計	<u>\$ 5,543</u>	<u>\$ 3,217</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,024	\$ 2,209
其他利息收入	102	657
其他收入	<u>9,058</u>	<u>4,149</u>
合計	<u>\$ 10,184</u>	<u>\$ 7,015</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 15,044	\$ 6,993
處分不動產、廠房及設備損失	( 34)	( 2,088)
處分金融商品損失	-	( 437)
其他	( 246)	( 2,978)
合計	<u>\$ 14,764</u>	<u>\$ 1,490</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 17,153)	\$ 4,865
處分不動產、廠房及設備損失	( 727)	( 2,499)
處分金融商品損失	-	( 437)
其他	( 275)	( 130)
合計	<u>(\$ 18,155)</u>	<u>\$ 1,799</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>106年4月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 133,637	\$ 42,636	\$ 176,273
勞健保費用	11,857	876	12,733
退休金費用	4,777	1,588	6,365
其他員工福利費用	<u>9,653</u>	<u>2,806</u>	<u>12,459</u>
合計	<u>\$ 159,924</u>	<u>\$ 47,906</u>	<u>\$ 207,830</u>
折舊費用	<u>\$ 15,097</u>	<u>\$ 5,527</u>	<u>\$ 20,624</u>
攤銷費用	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 2,138</u>	<u>\$ 3,133</u>

	105年4月1日至6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	\$ 114,893	\$ 39,185	\$ 154,078
勞健保費用	10,525	852	11,377
退休金費用	5,083	1,772	6,855
其他員工福利費用	10,664	2,795	13,459
合計	<u>\$ 141,165</u>	<u>\$ 44,604</u>	<u>\$ 185,769</u>
折舊費用	<u>\$ 15,368</u>	<u>\$ 9,390</u>	<u>\$ 24,758</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 3,502</u>	<u>\$ 4,672</u>

	106年1月1日至6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	\$ 247,307	\$ 82,297	\$ 329,604
勞健保費用	23,140	2,006	25,146
退休金費用	9,505	3,297	12,802
其他員工福利費用	18,271	5,469	23,740
合計	<u>\$ 298,223</u>	<u>\$ 93,069</u>	<u>\$ 391,292</u>
折舊費用	<u>\$ 30,291</u>	<u>\$ 11,651</u>	<u>\$ 41,942</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 4,343</u>	<u>\$ 6,533</u>

	105年1月1日至6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	\$ 218,931	\$ 74,285	\$ 293,216
勞健保費用	19,395	2,207	21,602
退休金費用	10,292	3,616	13,908
其他員工福利費用	19,632	5,398	25,030
合計	<u>\$ 268,250</u>	<u>\$ 85,506</u>	<u>\$ 353,756</u>
折舊費用	<u>\$ 30,763</u>	<u>\$ 18,640</u>	<u>\$ 49,403</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$ 6,384</u>	<u>\$ 8,551</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞不低於 3%，董事監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列情形如下：

	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 9,601	\$ 9,018
董監酬勞	1,500	1,500
	<u>\$ 11,101</u>	<u>\$ 10,518</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
員工酬勞	\$ 15,645	\$ 15,247
董監酬勞	3,000	3,000
	<u>\$ 18,645</u>	<u>\$ 18,247</u>

上述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況估列，其估列比例如下：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
員工酬勞比例	5.00%	5.00%
董監酬勞比例	0.96%	0.94%

3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 54,046	\$ 49,032
未分配盈餘加徵	3,480	6,154
以前年度所得稅低(高)估	175	(199)
當期所得稅總額	<u>57,701</u>	<u>54,987</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,208)	(6,149)
所得稅費用	<u>\$ 53,493</u>	<u>\$ 48,838</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 79,710	\$ 79,997
未分配盈餘加徵	3,480	6,154
以前年度所得稅低(高)估	175	(199)
當期所得稅總額	<u>83,365</u>	<u>85,952</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,935)	(6,140)
所得稅費用	<u>\$ 81,430</u>	<u>\$ 79,812</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 4,831)	\$ 6,495

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 8,088	\$ 10,613

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
86年度以前	\$ 71,323	\$ 71,323	\$ 71,323
87年度以後	963,649	1,174,127	931,780
	<u>\$ 1,034,972</u>	<u>\$ 1,245,450</u>	<u>\$ 1,003,103</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>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 213,858	\$ 155,332	\$ 183,930

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	18.21%	17.28%

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%
廣州茂博	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20%
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%
鴻偉醫療	營利事業所得稅法	適用稅率17%

### (二十一) 每股盈餘

	<u>106年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 146,203	83,161	\$ 1.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 146,203	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	118	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 146,203</u>	<u>83,279</u>	<u>\$ 1.76</u>



105年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 135,488	83,161	\$ 1.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 135,488	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	106	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 135,488	83,267	\$ 1.63
106年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 239,705	83,161	\$ 2.88
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 239,705	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	391	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 239,705	83,552	\$ 2.87
105年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 242,633	83,161	\$ 2.92
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 242,633	83,161	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	298	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 242,633	83,459	\$ 2.91

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。

## (二十二)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 107,145	\$ 29,041
加:期初應付設備款	3,296	13,199
減:期末應付設備款	( 21,227)	( 1,921)
加:期末預付設備款	56,338	39,296
減:期初預付設備款	( 45,595)	( 28,302)
本期支付現金	<u>\$ 99,957</u>	<u>\$ 51,313</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. ("KISH NAK")	本公司之關聯企業
BUSINESS FRIEND LIMITED ("BUSINESS FRIEND")	本公司之關聯企業
NAK INTERNATIONAL LTD. ("NAK INTERNATIONAL")	本公司之關聯企業
NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD. ("NAK TOTAL")	本公司之關聯企業

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
商品銷貨：		
—關聯企業	<u>\$ 36,436</u>	<u>\$ 49,274</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
商品銷貨：		
—關聯企業	<u>\$ 69,512</u>	<u>\$ 84,431</u>

本公司與關係人之銷貨係按一般價格辦理，收款條件通常為出貨後 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款：			
一關聯企業			
KISH NAK	\$ 37,317	\$ 46,666	\$ 48,157
BUSINESS FRIEND	23,779	22,441	30,986
NAK TOTAL	15,304	14,278	14,832
NAK INTERNATIONAL	7,291	18,742	11,985
	<u>83,691</u>	<u>102,127</u>	<u>105,960</u>
減：逾期轉列其他應收款	( 8,761)	( 17,431)	( 20,054)
沖轉長期投資	-	-	( 1,870)
	<u>\$ 74,930</u>	<u>\$ 84,696</u>	<u>\$ 84,036</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：

		106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
	帳齡分佈	逾期帳齡	逾期帳齡	逾期帳齡
關聯企業	270~720天	<u>\$ 8,761</u>	<u>\$ 17,431</u>	<u>\$ 20,054</u>

## 3. 資金貸與關係人

應收帳款逾期而轉列之明細(表列其他應收款)

106年6月30日				
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
關聯企業	<u>\$ 8,761</u>	2%	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 3,272</u>
105年12月31日				
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
關聯企業	<u>\$ 17,431</u>	2%-8%	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 3,170</u>
105年6月30日				
	期末餘額	利率	利息收入	期末應收利息
關聯企業	<u>\$ 20,054</u>	8%	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 2,943</u>

關聯企業之資金貸與條件為款項貸與後約定按月償還。

## 4. 背書保證情形：請詳附註十三附表(二)為他人背書保證之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 7,908	\$ 7,209
退職後福利	157	123
總計	<u>\$ 8,065</u>	<u>\$ 7,332</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 16,490	\$ 14,832
退職後福利	312	260
總計	<u>\$ 16,802</u>	<u>\$ 15,092</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
	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 752,125	\$ 767,410	\$ 786,049	短期借款
其他流動資產-				
備償戶銀行存款	10,000	10,000	-	研究發展專案款
土地使用權	37,112	38,831	41,110	長短期借款(註)
	<u>\$ 799,237</u>	<u>\$ 816,241</u>	<u>\$ 827,159</u>	

註：上述質押資產係供借款額度使用，尚未實際借款。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

背書保證情形

	<u>106年6月30日</u>		<u>105年12月31日</u>		<u>105年6月30日</u>	
	<u>保證額度</u>	<u>使用額度</u>	<u>保證額度</u>	<u>使用額度</u>	<u>保證額度</u>	<u>使用額度</u>
子公司	<u>\$100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$214,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$214,905</u>	<u>\$ 45,000</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

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 96,389</u>	<u>\$ 135,689</u>	<u>\$ 8,029</u>

2. 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本公司為進口原料及設備已開立未使用之信用狀餘額分別為 8,140 仟元、9,562 仟元及 9,496 仟元。

3. 本集團與其他三家公司(汙染行為人)分別委託廠商「廿一世紀環保科技有限公司」處理廢棄物，因該公司未依法處理廢棄物，致使台南市土壤受

汙染。本公司業於民國 106 年 2 月 9 日函復台南市政府，並於民國 106 年 4 月 20 日提送「汙染改善應變必要措施計畫」，已於民國 106 年 6 月 14 日收到台南市政府核定通知函，需於民國 106 年 12 月及民國 107 年 6 月分別提出改善進度報告。此處理相關費用預估為 10,000 仟元至 30,000 仟元，其費用先由本公司支付，再依法向其他三家公司請求共同分擔。本公司業已依義務發生之可能性於財務報表中估列負債準備 20,000 仟元(表列負債準備)。

## 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、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1)市場風險

##### 匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、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新台幣，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：

106年6月30日							
		帳面金額		敏感度分析			
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元：新台幣	\$	18,424	30.42	\$ 560,458	2%	\$11,209	\$ -
人民幣：新台幣		4,908	4.486	22,017	2%	440	-
歐元：新台幣		4,119	34.72	143,012	2%	2,860	-
日幣：新台幣		50,786	0.272	13,814	2%	276	-
澳幣：新台幣		899	23.345	20,987	2%	420	-
人民幣：美元		687	0.147	3,082	2%	62	-
美元：人民幣		190	6.781	5,780	2%	116	-
<u>非貨幣性項目</u>							
伊朗幣：新台幣	\$70,625,587		0.001	\$ 70,626	2%	\$ -	\$1,413
美元：新台幣		139	30.42	4,228	2%	-	85
澳幣：新台幣		643	23.345	15,011	2%	-	300
105年12月31日							
		帳面金額		敏感度分析			
		外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美元：新台幣	\$	12,461	32.250	\$401,867	2%	\$ 8,037	\$ -
人民幣：新台幣		5,093	4.617	23,514	2%	470	-
歐元：新台幣		4,013	33.900	136,041	2%	2,721	-
日幣：新台幣		60,412	0.276	16,674	2%	333	-
澳幣：新台幣		776	23.285	18,069	2%	361	-
人民幣：美元		687	0.144	3,172	2%	63	-
美元：人民幣		118	6.950	3,806	2%	76	-
<u>非貨幣性項目</u>							
伊朗幣：新台幣	\$66,435,289		0.001	\$ 66,435	2%	\$ -	\$ 1,329
美元：新台幣		139	32.250	4,483	2%	-	90
澳幣：新台幣		604	23.285	14,064	2%	-	281

105年6月30日

	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動 幅度	(損)益 影響	影響其他 綜合損益
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美元：新台幣	\$ 19,247	32.275	\$621,197	2%	\$12,424	\$ -
人民幣：新台幣	2,582	4.845	12,510	2%	250	-
歐元：新台幣	3,893	35.890	139,720	2%	2,794	-
日幣：新台幣	54,248	0.314	17,034	2%	341	-
澳幣：新台幣	192	23.975	4,603	2%	92	-
美金：人民幣	195	6.643	6,294	2%	126	-
<b>非貨幣性項目</b>						
伊朗幣：新台幣	\$56,625,085	0.001	\$ 56,625	2%	\$ -	\$ 1,133
美元：新台幣	142	32.275	4,583	2%	-	92
澳幣：新台幣	589	23.975	14,121	2%	-	282

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 105 年 1 月 1 日至 6 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 15,044 及 6,993 仟元、損失 17,153 仟元及利益 4,865 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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

B. 假若利率上升/下降 10 個基點，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為減少或增加 10 仟元及 58 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，交易對手皆具有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. 本集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十)，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付息之活期存款、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：

106年6月30日	3個月以下	3個月			帳面金額
		至1年內	1至2年內	2年以上	
短期借款	\$ 60,005	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,005
應付票據	1,961	716	-	-	2,677
應付帳款	42,739	115,515	-	-	158,254
其他應付款	503,906	114,338	-	-	618,244
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	98	293	23,782	-	24,173

非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以下	3個月			帳面金額
		至1年內	1至2年內	2年以上	
短期借款	\$120,061	\$ -	\$ -	\$ -	\$120,061
應付票據	3,433	-	-	-	3,433
應付帳款	58,636	59,623	-	-	118,259
其他應付款	149,550	114,833	-	-	264,383



非衍生金融負債：

105年6月30日	3個月以下	3個月			帳面金額
		至1年內	1至2年內	2年以上	
應付票據	\$ 2,697	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,697
應付帳款	40,871	83,867	-	-	124,738
其他應付款	480,117	82,026	17,526	-	579,669
長期借款(包 含一年或 一營業週 期內到期)	1,323	63,569	11,469	73,470	149,831

(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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 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：

106年6月30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	\$ 13,432	\$ -	\$ -	\$ 13,432
105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	\$ 11,358	\$ -	\$ -	\$ 11,358
105年6月30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	\$ 10,887	\$ -	\$ -	\$ 10,887

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

### 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

##### (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：

###### 106年1月1日至6月30日

	台灣	大陸	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 1,000,896	\$ 478,175	\$ 48,898	\$ -	\$ 1,527,969
內部部門收入	168,123	167,360	-	( 335,483)	-
部門收入	<u>\$ 1,169,019</u>	<u>\$ 645,535</u>	<u>\$ 48,898</u>	<u>(\$ 335,483)</u>	<u>\$ 1,527,969</u>
部門損益	<u>\$ 239,387</u>	<u>\$ 69,885</u>	<u>\$ 6,464</u>	<u>(\$ 75,576)</u>	<u>\$ 240,160</u>

###### 105年1月1日至6月30日

	台灣	大陸	其他	沖銷	總計
外部收入	\$ 954,629	\$ 471,599	\$ 43,336	\$ -	\$ 1,469,564
內部部門收入	141,812	125,072	-	( 266,884)	-
部門收入	<u>\$ 1,096,441</u>	<u>\$ 596,671</u>	<u>\$ 43,336</u>	<u>(\$ 266,884)</u>	<u>\$ 1,469,564</u>
部門損益	<u>\$ 241,428</u>	<u>\$ 64,835</u>	<u>\$ 7,668</u>	<u>(\$ 71,320)</u>	<u>\$ 242,611</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別為 335,483 仟元及 266,884 仟元。
2. 應報導部門損益應消除部門間損益，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別為 75,576 仟元及 71,320 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106年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表一

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	是否 為關 聯人	往來項目	期末餘額	實際 動之金額	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 VEDACAO LTDA.	Y	其他應收 款	25,454	25,454	2%	(1)	\$14,002	-	-	-	-	\$ 14,002	1,053,520	註3、註4
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	Y	其他應收 款	1,898	1,898	2%	(1)	22,048	-	-	-	-	22,048	1,053,520	註3
0	茂順密封元件科技 股份有限公司	NAK INTERNATIONAL	Y	其他應收 款	6,863	6,863	2%	(1)	8,594	-	-	-	-	8,594	1,053,520	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105年7月1日至106年6月30日之資訊。

註2：(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註3：依(93)基秘字第167號規定將逾授信期間之限額轉列其他應收款。

註4：本公司資金貸與MAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.，其資金貸與期間逾1年，本公司已於101年5月22日經董事會決議維持續巴西市場，繼續NAK品牌於南美市場的經營，擬辦理現金增資巴西幣100萬元以充實巴西子公司之營運資金，截至106年6月，已累計現金增資36萬元巴西幣，並於103年起聘請行銷顧問指導，且於105年第4季起增派1名本公司研發人員前往巴西提供技術支援，期能開拓巴西市場，惟民國105年7月-106年6月已超過雙方最近一年業務往來金額，致不符合「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」之規定，已訂定改善計畫，將相關改善計畫送審計委員會，並依計畫時程完成改善。

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106年1月1日至6月30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 公司名稱	關係 (註)	封單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際 動之金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額估最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬子公司對 屬子公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
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	-	-	3.80	\$ 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研分)

民國106年1月1日至6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	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
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	-	8,850	
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	-	4,535	
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	-	47	
			備供出售金融資產評價調整		15,114		13,432	
					( 1,682 )			
					\$ 13,432		\$ 13,432	

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106年1月1日至6月30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(註1)		應收(付)票據、帳款	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註 (註2)
			金額	佔總進(銷)貨之比率	單價	授信期間			
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	子公司	\$ 140,632	9%	註	出貨後150天內收款	\$ 52,117	5%	無
						出貨後45-120天內收款			

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106年1月1日至6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	科目	金額	交易往來情形		估合併總營收或總資產 之比率 (註3)
						交易條件	說明	
0	茂順密封元件股份有限公司	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	銷貨收入	\$ 140,632	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	9	
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	10,759	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	SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED (註2)	1	應收帳款	52,117		1	
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE VEDICAO LTDA	1	其他應收款	25,454		1	

註1：係母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(不含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至6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		股數	期末持有 比率	帳面金額	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				本期損益	本期損益		
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	\$ 155,266	\$ 155,266	4,787,379	100	\$ 1,357,795	\$ 65,593	\$ 65,593		
茂順密封元件科技股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	油封銷售	12,815	12,815	15,000	100	52,139	3,723	3,723		
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	56,501	13,430	6,581		
茂順密封元件科技股份有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	俄羅斯	一般投資業務	17,890	17,890	577,859	100	( 10,951)	2,577	2,577		
茂順密封元件科技股份有限公司	BUSINESS FRIEND LIMITED	香港	油封銷售	-	-	-	33.34	4,224	( 37)	( 12)		
茂順密封元件科技股份有限公司	NAK TOTAL SEALING SOLUTIONS PTY LTD.	澳大利亞	油封銷售	13,957	13,957	4,900	49	15,004	1,815	889		
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	233,300	233,300	20,500,000	100	227,883	( 317)	( 317)		
SMOOTH TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,289	149,289	7,320,000	100	1,351,878	67,553	-	註1	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	3,561	3,561	-	33.33	5,741	4,972	-	註1	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA	巴西	油封銷售	9,136	9,136	643,964	99	( 19,022)	462	-	註1	
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	1,281	621	-	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及其子公司

大陸投資董組一基本董社

民國106年1月1日至6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	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期權益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回							
昆山茂順密封件工業有限公司	生產製造各式密封件及其配件	\$ 462,365	註2	\$ -	\$ -	\$ 148,385	\$ 67,553	100	\$ 67,553	\$ 1,351,267	\$ 507,311	註1、註3
廣州市茂博汽車密封件有限公司	專業技術服務業	5,179	註2	-	-	2,851	648	55	356	2,150	-	註1、註3

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：昆山茂順依經台灣母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。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
	投資金額	核准投資金額	投資限額	投資限額
茂順密封元件科技股份有限公司	\$ 151,286	\$ 288,990	\$ 1,580,280	\$ 1,580,280

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及子公司

大陸投資資訊一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

民國106年1月1日至6月30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)賬款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	金額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
昆山茂順密封件工業有限公司	\$ 140,632	9%	\$ -	-	\$ 52,117	5%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
廣州市茂博汽車科技有限公司	2,052	0%	-	-	4,368	0%	-	-	-	-	-	-	-