

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國 100 年度及 99 年度  
(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100年度及99年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併損益表		9
七、	合併股東權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11 ~ 12
九、	合併財務報表附註		13 ~ 50
	(一) 公司沿革		13 ~ 14
	(二) 重要會計政策之彙總說明		14 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響		19
	(四) 重要會計科目之說明		19 ~ 29
	(五) 關係人交易		29 ~ 31
	(六) 抵(質)押之資產		31
	(七) 重大承諾事項及或有事項		31 ~ 32
	(八) 重大之災害損失		32

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	32	
(十)	其他	32	~ 34
(十一)	附註揭露事項	35	~ 41
	1. 重大交易事項相關資訊	35	~ 38
	2. 轉投資事業相關資訊	38	~ 39
	3. 大陸投資資訊	39	~ 40
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額達新台幣一千萬元以上者	41	
(十二)	營運部門資訊	42	~ 43
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	44	~ 50

茂順密封元件科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 100 年度（自 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：茂順密封元件科技股份有限公司

負 責 人：石正復

中華民國 101 年 3 月 20 日

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003873 號

茂順密封元件科技股份有限公司 公鑒：

茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。至於部分採權益法評價之長期股權投資係依其他會計師同期間查核簽證之財務報表評價而得，民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日其帳列長期股權投資餘額分別為新台幣 34,825 仟元及新台幣 27,736 仟元；民國 100 年度及 99 年度認列之投資利益分別為新台幣 10,171 仟元及新台幣 9,015 仟元。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達茂順密封元件科技股份有限公司及其子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

張志安

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

行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 2 0 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100年12月31日及99年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 361,281	12	\$ 550,329	20
1320	備供出售金融資產 - 流動	四(二)	14,362	1	17,572	1
1120	應收票據淨額		217,930	7	148,953	6
1140	應收帳款淨額	四(三)	588,163	20	520,837	19
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	80,806	3	36,011	1
1190	其他金融資產 - 流動	四(四)、五及七	165,949	6	56,278	2
120X	存貨	四(五)	616,776	21	479,924	18
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十七)	-	-	11,532	-
1298	其他流動資產 - 其他		47,241	2	29,482	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,092,508</u>	<u>72</u>	<u>1,850,918</u>	<u>68</u>
<b>基金及投資</b>						
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)	38,980	1	29,980	1
1440	其他金融資產 - 非流動		148	-	108	-
14XX	<b>基金及投資合計</b>		<u>39,128</u>	<u>1</u>	<u>30,088</u>	<u>1</u>
<b>固定資產</b>						
<b>成本</b>						
1501	土地		137,513	5	137,634	5
1511	土地改良物		5,940	-	5,855	-
1521	房屋及建築		413,351	14	423,037	15
1531	機器設備		611,851	21	598,883	22
1551	運輸設備		12,126	-	20,590	1
1561	辦公設備		18,884	-	22,874	1
1681	其他設備		195,206	7	218,430	8
15X8	重估增值		48,521	2	48,521	2
15XY	<b>成本及重估增值</b>		<u>1,443,392</u>	<u>49</u>	<u>1,475,824</u>	<u>54</u>
15X9	減：累計折舊		( 781,448 )	( 27 )	( 803,440 )	( 29 )
1670	未完工程及預付設備款		20,489	1	8,331	-
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>682,433</u>	<u>23</u>	<u>680,715</u>	<u>25</u>
<b>無形資產</b>						
1750	電腦軟體成本		20,184	1	-	-
1770	遞延退休金成本	四(十三)	332	-	664	-
1780	其他無形資產	四(九)	84,176	3	49,519	2
17XX	<b>無形資產合計</b>		<u>104,692</u>	<u>4</u>	<u>50,183</u>	<u>2</u>
<b>其他資產</b>						
1840	長期應收票據及款項	七	-	-	99,291	4
1888	其他資產 - 其他		3,911	-	5,463	-
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>3,911</u>	<u>-</u>	<u>104,754</u>	<u>4</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,922,672</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,716,658</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100年12月31日及99年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100年12月31日		99年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(十)	\$	-	-	\$	407	-
2120	應付票據			8,382	-		5,840	-
2140	應付帳款			125,565	4		147,854	5
2160	應付所得稅	四(十七)		47,030	2		42,531	2
2170	應付費用	四(十一)		176,908	6		176,156	7
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)		15,129	1		30,124	1
2286	遞延所得稅負債 - 流動	四(十七)		16,281	1		-	-
2298	其他流動負債 - 其他	七		69,407	2		25,894	1
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>458,702</u>	<u>16</u>		<u>428,806</u>	<u>16</u>
<b>長期負債</b>								
2420	長期借款	四(十二)		-	-		15,062	1
2443	長期應付款	七		-	-		30,891	1
24XX	<b>長期負債合計</b>			<u>-</u>	<u>-</u>		<u>45,953</u>	<u>2</u>
<b>各項準備</b>								
2510	土地增值稅準備	四(八)		7,165	-		7,165	-
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債	四(十三)		138,295	5		129,668	5
2860	遞延所得稅負債 - 非流動	四(十七)		123,111	4		108,151	4
2888	其他負債 - 其他			13,115	-		12,300	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>274,521</u>	<u>9</u>		<u>250,119</u>	<u>9</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>740,388</u>	<u>25</u>		<u>732,043</u>	<u>27</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	四(十四)		831,613	28		831,613	30
<b>資本公積</b>								
3213	轉換公司債溢價	四(十五)		208,642	7		208,642	8
3270	合併溢額			6,101	-		6,101	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十六)		319,040	11		273,135	10
3320	特別盈餘公積			16,919	1		-	-
3350	未分配盈餘			761,932	26		682,308	25
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			74,763	3		16,450	1
3430	未認列為退休金成本之淨損失			( 57,290 )	( 2 )		( 57,408 )	( 2 )
3450	金融商品之未實現損益	四(二)		( 3,766 )	-		( 556 )	-
3460	未實現重估增值	四(八)		24,595	1		24,595	1
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>2,182,549</u>	<u>75</u>		<u>1,984,880</u>	<u>73</u>
3610	少數股權			( 265 )	-		( 265 )	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>2,182,284</u>	<u>75</u>		<u>1,984,615</u>	<u>73</u>
<b>重大承諾及或有事項</b>								
<b>重大期後事項</b>								
<b>負債及股東權益總計</b>				<u>\$ 2,922,672</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,716,658</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、張志安會計師民國101年3月20日查核報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青



茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國100年1月1日至12月31日及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>營業收入</b>	五				
4110 銷貨收入		\$ 2,500,219	100	\$ 2,263,876	100
4170 銷貨退回		( 2,843 )	-	( 3,603 )	-
4190 銷貨折讓		( 5,314 )	-	( 9,314 )	-
4100 <b>銷貨收入淨額</b>		<u>2,492,062</u>	<u>100</u>	<u>2,250,959</u>	<u>100</u>
<b>營業成本</b>	四(五)及五				
5110 銷貨成本		( 1,679,122 )	( 67 )	( 1,437,799 )	( 64 )
5910 <b>營業毛利</b>		<u>812,940</u>	<u>33</u>	<u>813,160</u>	<u>36</u>
5930 聯屬公司間已實現利益		( 1,039 )	-	( 2,972 )	-
<b>營業毛利淨額</b>		<u>811,901</u>	<u>33</u>	<u>810,188</u>	<u>36</u>
<b>營業費用</b>					
6100 推銷費用		( 144,517 )	( 6 )	( 131,511 )	( 6 )
6200 管理及總務費用		( 150,028 )	( 6 )	( 152,762 )	( 7 )
6300 研究發展費用		( 29,884 )	( 1 )	( 25,786 )	( 1 )
6000 <b>營業費用合計</b>		<u>( 324,429 )</u>	<u>( 13 )</u>	<u>( 310,059 )</u>	<u>( 14 )</u>
6900 <b>營業淨利</b>		<u>487,472</u>	<u>20</u>	<u>500,129</u>	<u>22</u>
<b>營業外收入及利益</b>					
7110 利息收入		2,031	-	1,580	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(七)	11,940	-	8,908	1
7130 處分固定資產利益	七	-	-	117,161	5
7160 兌換利益		20,214	1	-	-
7480 什項收入		28,092	1	30,520	1
7100 <b>營業外收入及利益合計</b>		<u>62,277</u>	<u>2</u>	<u>158,169</u>	<u>7</u>
<b>營業外費用及損失</b>					
7510 利息費用		( 257 )	-	( 482 )	-
7530 處分固定資產損失		( 1,291 )	-	-	-
7560 兌換損失		-	-	( 35,073 )	( 2 )
7630 減損損失	四(六)	-	-	( 1,184 )	-
7880 什項支出		( 1,319 )	-	( 349 )	-
7500 <b>營業外費用及損失合計</b>		<u>( 2,867 )</u>	<u>-</u>	<u>( 37,088 )</u>	<u>( 2 )</u>
7900 <b>繼續營業單位稅前淨利</b>		<u>546,882</u>	<u>22</u>	<u>621,210</u>	<u>27</u>
8110 所得稅費用	四(十七)	( 138,326 )	( 6 )	( 161,617 )	( 7 )
9600XX <b>合併總損益</b>		<u>\$ 408,556</u>	<u>16</u>	<u>\$ 459,593</u>	<u>20</u>
<b>歸屬於：</b>					
9601 合併淨損益		\$ 408,564	16	\$ 459,051	20
9602 少數股權損益		( 8 )	-	542	-
		<u>\$ 408,556</u>	<u>16</u>	<u>\$ 459,593</u>	<u>20</u>
<b>普通股每股盈餘</b>	四(十八)				
9710 繼續營業單位淨利		\$ 6.58	\$ 4.91	\$ 7.47	\$ 5.53
9740AA 基本每股盈餘之少數股權		-	-	( 0.01 )	( 0.01 )
9750 <b>本期淨利</b>		<u>\$ 6.58</u>	<u>\$ 4.91</u>	<u>\$ 7.46</u>	<u>\$ 5.52</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9850 <b>本期淨利</b>		<u>\$ 6.54</u>	<u>\$ 4.88</u>	<u>\$ 7.41</u>	<u>\$ 5.48</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、張志安會計師民國101年3月20日查核報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表  
民國100年1月1日至12月31日及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 本 本	資 本 公 積									
<u>99 年 度</u>											
99年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 214,743	\$ 251,595	\$ -	\$ 477,650	\$ 47,098	(\$ 41,960)	(\$ 728)	\$ 24,595	\$ -	\$ 1,804,606
98年度盈餘分配及指撥(註1)											
法定盈餘公積	-	-	21,540	-	( 21,540)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 232,853)	-	-	-	-	-	( 232,853)
99年度淨利	-	-	-	-	459,051	-	-	-	-	542	459,593
備供出售金融資產之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	172	-	-	172
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	( 30,648)	-	-	-	-	( 30,648)
補列最低應計退休金負債	-	-	-	-	-	-	( 15,448)	-	-	-	( 15,448)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 807)	( 807)
99年12月31日餘額	<u>\$ 831,613</u>	<u>\$ 214,743</u>	<u>\$ 273,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 682,308</u>	<u>\$ 16,450</u>	<u>(\$ 57,408)</u>	<u>(\$ 556)</u>	<u>\$ 24,595</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>\$ 1,984,615</u>
<u>100 年 度</u>											
100年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 214,743	\$ 273,135	\$ -	\$ 682,308	\$ 16,450	(\$ 57,408)	(\$ 556)	\$ 24,595	(\$ 265)	\$ 1,984,615
99年度盈餘分配及指撥(註2)											
法定盈餘公積	-	-	45,905	-	( 45,905)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	16,919	( 16,919)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 266,116)	-	-	-	-	-	( 266,116)
100年度淨利	-	-	-	-	408,564	-	-	-	-	( 8)	408,556
備供出售金融資產之未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	( 3,210)	-	-	( 3,210)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	58,313	-	-	-	-	58,313
補列最低應計退休金負債	-	-	-	-	-	-	118	-	-	-	118
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8
100年12月31日餘額	<u>\$ 831,613</u>	<u>\$ 214,743</u>	<u>\$ 319,040</u>	<u>\$ 16,919</u>	<u>\$ 761,932</u>	<u>\$ 74,763</u>	<u>(\$ 57,290)</u>	<u>(\$ 3,766)</u>	<u>\$ 24,595</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>\$ 2,182,284</u>

註1：董監酬勞5,216仟元及員工紅利12,634仟元已於98年度損益表中扣除。  
註2：董監酬勞11,564仟元及員工紅利27,885仟元已於99年度損益表中扣除。

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、張志安會計師民國101年3月20日查核報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 408,556	\$ 459,593
調整項目		
折舊費用	79,237	83,792
各項攤提	9,182	4,341
未實現銷貨毛利	1,039	2,972
備抵存貨呆滯及跌價損失	1,861	1,455
採權益法認列之投資利益	( 11,940 )	( 8,908 )
採權益法評價者之現金股利收現數	-	12,807
金融資產減損損失	-	1,184
處分固定資產損失(利益)	1,291	( 117,161 )
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	( 68,977 )	( 55,434 )
應收帳款(關係人)	( 115,009 )	( 136,950 )
其他金融資產-流動	1,266	5,465
存貨	( 138,713 )	( 102,434 )
遞延所得稅資產及負債淨變動數	30,829	54,866
其他流動資產-其他	( 17,759 )	( 7,095 )
應付票據	2,542	3,316
應付帳款	( 22,289 )	74,413
應付所得稅	4,499	12,426
應付費用	752	70,156
其他流動負債-其他	3,995	( 1,923 )
應計退休金負債	9,077	7,437
遞延收入-非流動	-	12,300
營業活動之淨現金流入	<u>179,439</u>	<u>376,618</u>

(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 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
長期股權投資增加數	\$ -	(\$ 1,346)
購置固定資產	( 77,101 )	( 54,409 )
處分固定資產價款	1,550	63,204
其他資產-其他增加數	( 873 )	( 4,640 )
其他金融資產-非流動增加	( 40 )	-
無形資產增加	( 17,900 )	-
土地使用權增加	( 31,543 )	( 49,958 )
投資活動之淨現金流出	( 125,907 )	( 47,149 )
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款淨變動數	( 407 )	( 2,333 )
發放現金股利	( 266,116 )	( 232,853 )
長期借款舉借數	-	60,251
長期借款償還數	( 30,057 )	( 15,065 )
融資活動之淨現金流出	( 296,580 )	( 190,000 )
匯率變動數	54,000	( 27,510 )
本期現金及約當現金(減少)增加	( 189,048 )	111,959
期初現金及約當現金餘額	550,329	438,370
期末現金及約當現金餘額	\$ 361,281	\$ 550,329
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 257	\$ 833
本期支付所得稅	\$ 102,813	\$ 81,397
僅有部份現金支出之投資活動		
固定資產本期增添數	\$ 82,422	\$ 55,370
期初應付款及應付票據	2,681	1,720
期末應付款及應付票據	( 8,002 )	( 2,681 )
	\$ 77,101	\$ 54,409
僅有部份現金流入之投資活動		
處分固定資產價款	\$ 1,550	\$ 202,250
減：期末應收處分固定資產價款	-	( 139,046 )
	\$ 1,550	\$ 63,204

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、張志安會計師民國 101 年 3 月 20 日查核報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國100年12月31日及99年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)茂順密封元件科技股份有限公司

茂順密封元件科技股份有限公司設立於民國65年8月。主要營業項目為從事各類油封之加工製造、橡膠機械製造、金屬模具製造及進出口等有關業務。本公司股票自民國91年1月28日起經核准在台灣證券交易所買賣。截至民國100年及99年12月31日止，本公司及子公司員工人數分別為1,333人及1,280人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>		<u>備註</u>
			<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>	
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
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED ("NAK INDIA")	主要營業項目 為填開靜密封 及配件等業務。	60%	-	註

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		備註
			100年12月31日	99年12月31日	
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。	74.38%	74.38%	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%	
NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	昆山茂順密封件工業有限公司 (昆山茂順)	主要營業項目為填開靜密封及配件等業務。	100%	100%	

註：同期間財務報表係自行編製未經會計師查核。

(三) 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無重大營業之特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

不適用。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於每季編製合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

### (三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位；外幣交易事項按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末並就外幣貨幣性資產或負債餘額，依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列為當年度損益。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (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將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (五) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

### (六) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

### (七) 備供出售金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬

權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(八) 應收票據及帳款、其他應收款(自民國 100 年 1 月 1 日起適用)

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(九) 應收票據及帳款、其他應收款(自民國 99 年 12 月 31 日前適用)

應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(十) 存貨

採永續盤存制，以實際成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用則按生產設備之正常產能分攤，未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十一) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十二) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，採權益法評價並於每季編製合併報表。
2. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，以未實現損益科目認列，因而產生之「遞延



借、貸項-聯屬公司間損失或利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。投資公司與被投資公司間逆流交易則直接沖銷投資損益。

3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

#### (十三) 固定資產

1. 除已依法辦理重估之項目外，固定資產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. 本公司折舊按估計經濟耐用年限，採定率遞減法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為 55 年外，餘為 3 年至 10 年。SMOOTH 之孫公司昆山茂順公司折舊按中華人民共和國「外商投資企業財務管理規定」使用直線法提列，且預留成本的 10% 為殘值。資產之耐用年數除房屋及建築為 20 年，機器設備為 10 年，其餘固定資產耐用年數為 5 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。固定資產處分利益列為營業外收支項下。

#### (十四) 土地使用權

係土地承租使用權之支出，以實際取得成本入帳，按可使用期間 50 年以直線法攤銷。

#### (十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 5 年。

#### (十六) 遞延費用

係線路裝置等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數 2 年至 9 年，採直線法攤銷。

#### (十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十八) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。
2. 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 18% 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。

#### (十九) 所得稅

1. 所得稅計算係依「財務會計準則公報」第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間之所得稅分攤，認列未來可能產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異。同時將遞延所得稅資產或負債依據該所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列處理。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
4. 本公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
5. 當稅法修正時，於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當其繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

#### (二十) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (二十一) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (二十二) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期純益除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。

#### (二十三) 會計估計

於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (二十四) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列損失(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度財務報表並無重大影響。

#### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 1,357	\$ 1,421
活期存款	332,131	484,248
支票存款	431	590
外幣存款	14,199	58,965
約當現金	13,163	5,105
	<u>\$ 361,281</u>	<u>\$ 550,329</u>

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日約當現金之內容為銀行承兌匯票。

#### (二) 備供出售金融資產-流動

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
開放型基金	\$ 28,115	\$ 28,115
上市櫃公司股票	121	121
	<u>28,236</u>	<u>28,236</u>
減：評價調整	(13,874)	(10,664)
	<u>\$ 14,362</u>	<u>\$ 17,572</u>

本公司民國 100 年度及 99 年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 3,210 仟元(借方)及 172 仟元(貸方)。

#### (三) 應收帳款淨額

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 602,959	\$ 535,251
減：備抵呆帳	(14,796)	(14,414)
	<u>\$ 588,163</u>	<u>\$ 520,837</u>

(四) 其他金融資產-流動

	100年12月31日	99年12月31日
其他應收款	\$ 159,560	\$ 46,315
應收資金融通款	3,321	1,980
應收退稅款	3,068	7,983
	<u>\$ 165,949</u>	<u>\$ 56,278</u>

(五) 存貨

	100年12月31日		
	成本	備抵存貨呆滯 及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 166,468	(\$ 5,190)	\$ 161,278
在製品	160,795	( 2,642)	158,153
製成品	314,718	( 17,373)	297,345
合計	<u>\$ 641,981</u>	<u>(\$ 25,205)</u>	<u>\$ 616,776</u>

  

	99年12月31日		
	成本	備抵存貨呆滯 及跌價損失	帳面價值
原料	\$ 118,862	(\$ 2,464)	\$ 116,398
在製品	153,889	( 3,746)	150,143
製成品	230,282	( 16,899)	213,383
合計	<u>\$ 503,033</u>	<u>(\$ 23,109)</u>	<u>\$ 479,924</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年度	99年度
已出售存貨成本	\$ 1,679,381	\$ 1,439,099
跌價及呆滯損失	1,861	1,455
其他	( 2,120)	( 2,755)
	<u>\$ 1,679,122</u>	<u>\$ 1,437,799</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	100年12月31日	99年12月31日
富醫科技股份有限公司	\$ 11,971	\$ 11,971
巨邦二創業投資股份有限公司	3,860	3,860
	15,831	15,831
減：累計減損	( 15,831)	( 15,831)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

## (七) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 34,825	49.00%	\$ 27,736	49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	3,890	33.33%	2,244	33.33%
BUSINESS FRIEND LIMITED	265	33.34%	-	-
	<u>\$ 38,980</u>		<u>\$ 29,980</u>	

有關採權益法認列之長期投資損益明細如下：

	100 年 度	99 年 度
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 10,171	\$ 9,015
NAK INTERNATIONAL LTD.	1,511	( 107)
BUSINESS FRIEND LIMITED	258	-
	<u>\$ 11,940</u>	<u>\$ 8,908</u>

1. 除 KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. 係依同期間經會計師查核簽證之財務報表認列長期投資損益外，其餘被投資公司係依其自行結算未經會計師查核簽證之同期間財務報表認列。
2. 本公司為拓展大陸廣大內銷市場，乃於第三地區設立 SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED 透過香港再轉投資大陸地區設立昆山茂順密封件工業有限公司
3. 本公司為拓展國際市場及東南亞市場，建立各式密封件的銷售據點，乃於泰國設立 NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. 及於第三地區設立 SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.，再轉投資巴西、俄羅斯及印度地區。

## (八) 固定資產

資 產 名 稱	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 137,513	\$ 48,521	\$ 186,034	\$ -	\$ 186,034
土地改良物	5,940	-	5,940	5,811	129
房屋及建築	413,351	-	413,351	160,339	253,012
機器設備	611,851	-	611,851	437,150	174,701
運輸設備	12,126	-	12,126	7,475	4,651
辦公設備	18,884	-	18,884	9,520	9,364
其他設備	195,206	-	195,206	161,153	34,053
預付設備款 及未完工程	20,489	-	20,489	-	20,489
	<u>\$ 1,415,360</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,463,881</u>	<u>\$ 781,448</u>	<u>\$ 682,433</u>

資產名稱	99	年	12	月	31	日
	原始成本	重估增值	合	計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 137,634	\$ 48,521	\$	186,155	\$ -	\$ 186,155
土地改良物	5,855	-		5,855	5,758	97
房屋及建築	423,037	-		423,037	158,958	264,079
機器設備	598,883	-		598,883	423,872	175,011
運輸設備	20,590	-		20,590	14,590	6,000
辦公設備	22,874	-		22,874	17,354	5,520
其他設備	218,430	-		218,430	182,908	35,522
預付設備款 及未完工程	8,331	-		8,331	-	8,331
	<u>\$ 1,435,634</u>	<u>\$ 48,521</u>		<u>\$ 1,484,155</u>	<u>\$ 803,440</u>	<u>\$ 680,715</u>

1. 歷年土地重估增值情形如下：

	土地重估增值	應付土地 增值稅準備	土地重估增值 轉列資本公積
民國81年~民國86年	\$ 17,124	\$ 9,444	\$ 7,679
民國87年	14,738	8,772	-
民國88年	16,659	5,865	-
	48,521	24,081	7,679
民國94年	-	(16,916)	16,916
	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ 24,595</u>

土地增值稅稅率因法律修正調降，致本公司帳上原估列之土地增值稅減少 16,916 仟元，並於民國 94 年度轉列資本公積。

2. 民國 87 年度及 88 年度之土地重估增值及應付土地增值稅準備係自合併消滅公司轉入。

(九) 土地使用權

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
成本	\$ 85,893	\$ 41,790
減：累計攤提	(1,717)	(447)
	84,176	41,343
預付土地使用權	-	8,176
	<u>\$ 84,176</u>	<u>\$ 49,519</u>

(十) 短期借款

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
擔保借款	\$ -	\$ 407
利率區間	-	3%

(十一) 應付費用

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 104,615	\$ 103,633
應付加工費	12,562	11,486
應付消耗品費	6,054	6,618
應付保險費	4,800	4,729
應付水電費	4,611	4,950
應付佣金	1,417	1,699
其他應付費	42,849	43,041
	<u>\$ 176,908</u>	<u>\$ 176,156</u>

(十二) 長期借款

<u>借款種類</u>	<u>還款方式</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
擔保借款	99.5.13~101.5.12	\$ 15,129	\$ 45,186
	分8期償還		
減：一年內到期部分		( 15,129)	( 30,124)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,062</u>
利率區間		<u>1.3428%</u>	<u>1.4848%</u>

(十三) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。員工於達特定年資後離職時，即依該員工所累積之基數支付退休金。本公司並按月就薪資總額6%提撥退休基金，專戶儲存於台灣銀行。
2. 本公司依精算報告認列之相關資訊彙總如下：
  - (1) 有關退休金之精算報告假設彙總如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
折現率	<u>2.00%</u>	<u>2.25%</u>
基金預期報酬率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
薪資調整率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

## (2) 退休金提撥狀況表：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 51,768)	(\$ 42,993)
非既得給付義務	( 91,312)	( 89,402)
累積給付義務	( 143,080)	( 132,395)
未來薪資增加之影響數	( 38,768)	( 36,816)
預計給付義務	( 181,848)	( 169,211)
退休基金資產公平價值	<u>4,784</u>	<u>2,727</u>
提撥狀況	( 177,064)	( 166,484)
未認列過渡性淨給付義務	332	664
未認列退休金損失	96,059	94,224
補列之應計退休金負債	( 57,622)	( 58,072)
應計退休金負債	<u>(\$ 138,295)</u>	<u>(\$ 129,668)</u>
既得給付	<u>\$ 59,228</u>	<u>\$ 49,858</u>

## (3) 淨退休金成本包括：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
服務成本	\$ 2,792	\$ 2,814
利息成本	3,779	3,197
基金資產之預期報酬	( 110)	( 137)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	332	332
未認列退休金損(益)	4,294	3,306
縮減或清償損(益)	-	-
淨退休金成本	<u>\$ 11,087</u>	<u>\$ 9,512</u>

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 100 年度及 99 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 11,413 仟元及 9,088 仟元。

4. 昆山茂順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，其提撥比率為 18%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。

## (十四) 股本

截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，實收資本額為 831,613 仟元，每股面額 10 元。



(十五) 資本公積

以依公司法規定，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。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，惟鑑於未來數年仍有重大之擴廠計劃，故每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，應分派員工紅利不低於百分之三，發放董監事酬勞不高於百分之三，餘數加計上年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘百分之五十以上，其中現金紅利應為股東紅利總額之百分之二十以上，惟此項盈餘提供分派之比率及股東紅利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 自民國 89 年度起，依行政院金融監督管理委員會之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
4. 本公司於民國 100 年 6 月 9 日及 99 年 6 月 15 日經股東會決議發放現金股利分別為 3.2 元及 2.8 元。
5. 本公司於民國 101 年 3 月 20 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，提議發放現金股利 3.2 元。前述民國 100 年度盈餘分派議案，尚應提請股東會決議通過。
6. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	100年度	99年度
員工紅利	\$ 22,062	\$ 27,885
董監酬勞	11,031	11,564
	<u>\$ 33,093</u>	<u>\$ 39,449</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 100 年度員工紅利及董監酬勞分別以 6%及 3%估列，民國 99 年度員工紅利及董監酬勞分別以 7.04%及 2.92%估列，並認列為民國 100 年度及 99 年度

之營業成本及營業費用。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會決議之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞與民國 99 年度財務報表認列之金額一致。

(十七) 所得稅

	100 年 度	99 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 142,301	\$ 174,941
五年免稅之所得稅影響數	( 20,837)	( 18,834)
永久性差異之所得稅影響數	2,292	8,906
投資抵減之所得稅影響數	-	( 200)
以前年度所得稅低估數	1,559	2,562
稅法修正之所得稅影響數	-	( 5,758)
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數	13,011	-
所得稅費用	138,326	161,617
長期投資累積換算調整數之所得稅影響數	11,944	( 8,405)
遞延所得稅資產淨變動數	( 42,773)	( 46,461)
以前年度所得稅低估數	( 1,559)	( 2,562)
子公司支付所得稅	( 41,578)	( 37,180)
暫繳及扣繳稅款	( 18,727)	( 11,376)
匯率變動影響數	1,397	( 13,102)
應付所得稅	<u>\$ 47,030</u>	<u>\$ 42,531</u>

1. 永久性差異主要係依稅法規定之調整數。
2. 本公司於民國 92 年辦理增資拓展生產橡膠製品之投資計畫，業已符合「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅辦法」之規定，得自民國 98 年起新增設備投資產生之所得額連續五年享受免徵營利事業所得稅之優惠。
3. 民國100年及99年12月31日之遞延所得稅資產及負債：

	100年12月31日	99年12月31日
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 14,202	\$ 11,532
遞延所得稅負債總額—流動	( 30,483)	-
	<u>(\$ 16,281)</u>	<u>\$ 11,532</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 15,933	\$ 14,186
遞延所得稅負債總額—非流動	( 139,044)	( 122,337)
	<u>(\$ 123,111)</u>	<u>(\$ 108,151)</u>

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅	金 額	所 得 稅
		影 響 數		影 響 數
流 動：				
未實現聯屬公司間銷貨利益	\$ 32,307	\$ 5,492	\$ 24,625	\$ 4,186
備抵存貨呆滯損失	22,312	3,793	20,451	3,477
金融資產減損損失	15,831	2,691	1,184	201
備抵呆帳	10,082	1,714	10,082	1,714
未實現兌換損失	3,009	512	11,493	1,954
廠房搬遷利益	( 121,934)	( 30,483)	-	-
		<u>(\$ 16,281)</u>		<u>\$ 11,532</u>

非流動：				
退休金未提撥數	\$ 74,434	\$ 12,654	\$ 65,357	\$ 11,111
土地補償款	13,116	3,279	12,303	3,075
採權益法認列之投資收益	( 727,830)	( 123,731)	( 535,029)	( 90,955)
長期股權投資累積換算調 整數	( 90,076)	( 15,313)	( 19,819)	( 3,369)
廠房搬遷利益	-	-	( 112,052)	( 28,013)
		<u>(\$ 123,111)</u>		<u>(\$ 108,151)</u>

5. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年  
度。

6. 截至民國 100 年 12 月 31 日本公司有關未分配盈餘明細如下：

86年及以前年度未分配盈餘	\$	71,323
87年及以後年度之未分配盈餘		<u>690,609</u>
	\$	<u>761,932</u>

7. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘  
額分別為 48,301 仟元及 38,478 仟元，民國 99 年度盈餘分配之稅額扣  
抵比率為 10.48%，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為  
6.99%。

8. 昆山茂順依照民國 97 年 1 月 1 日實施之「中華人民共和國企業所得稅  
法」規定，所得稅稅率為 25%。

9. 泰國茂順依照當地「泰國企業所得稅法」規定，所得稅稅率為 30%。

10. 巴西茂順依照當地「營利事業所得稅法」規定，所得稅稅率為 15%。

11. 印度茂順依照當地「公司稅法」規定，所得稅稅率為 40%。

## (十八) 普通股每股盈餘

	100		年		度	
	金額	(分子)	加權平均流通在	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後	外股數(仟股)	稅前	稅後	
基本每股盈餘						
本期淨利	\$546,882	\$408,556	83,161	\$ 6.58	\$ 4.91	
少數股權淨利	8	8		-	-	
合併淨利	546,890	408,564		<u>\$ 6.58</u>	<u>\$ 4.91</u>	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響:						
員工紅利	-	-	487			
稀釋每股盈餘:						
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$546,890</u>	<u>\$408,564</u>	<u>83,648</u>	<u>\$ 6.54</u>	<u>\$ 4.88</u>	
	99		年	度		
	金額	(分子)	加權平均流通在	每股盈餘(元)		
	稅前	稅後	外股數(仟股)	稅前	稅後	
基本每股盈餘						
本期淨利	\$621,210	\$459,593	83,161	\$ 7.47	\$ 5.53	
少數股權淨利	(542)	(542)		(0.01)	(0.01)	
合併淨利	620,668	459,051		<u>7.46</u>	<u>5.52</u>	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響:						
員工紅利	-	-	636			
稀釋每股盈餘:						
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>620,668</u>	<u>\$459,051</u>	<u>\$ 83,797</u>	<u>\$ 7.41</u>	<u>\$ 5.48</u>	

於計算每股盈餘時，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。

## (十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	100		年		度	
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合	計		
用 人 費 用						
薪 資 費 用	\$ 335,364	\$ 119,221	\$	454,585		
勞 健 保 費 用	28,084	6,180		34,264		
退 休 金 費 用	17,089	5,411		22,500		
其 他 用 人 費 用	27,804	6,463		34,267		
	<u>\$ 408,341</u>	<u>\$ 137,275</u>	<u>\$</u>	<u>545,616</u>		
折 舊 費 用	<u>\$ 67,183</u>	<u>\$ 12,054</u>	<u>\$</u>	<u>79,237</u>		
攤 銷 費 用	<u>\$ 5,033</u>	<u>\$ 4,149</u>	<u>\$</u>	<u>9,182</u>		

性 質 別	99 年		度
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用 人 費 用			
薪 資 費 用	\$ 291,343	\$ 115,893	\$ 407,236
勞 健 保 費 用	22,291	6,295	28,586
退 休 金 費 用	13,948	4,652	18,600
其 他 用 人 費 用	23,115	4,557	27,672
	<u>\$ 350,697</u>	<u>\$ 131,397</u>	<u>\$ 482,094</u>
折 舊 費 用	<u>\$ 74,784</u>	<u>\$ 9,008</u>	<u>\$ 83,792</u>
攤 銷 費 用	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 3,177</u>	<u>\$ 4,341</u>

## 五、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD. (NAK KISH)	採權益法評價之被投資公司
NAK INTERNATIONAL LTD. (NAK RUSSIA)	採權益法評價之被投資公司
BUSINESS FRIEND LIMITED (BUSINESS)	採權益法評價之被投資公司
正磊工業有限公司(正磊工業)	該公司董事長係本公司董事長之二等親親屬
全順工業社	該公司董事長係本公司副董事長之二等親親屬
金瑞晟工業社	該公司董事長係本公司副董事長之二等親親屬
茂華工業社	該公司董事長係本公司副董事長之二等親親屬
家蓬企業社	該公司董事長係本公司副董事長之二等親親屬

### (二)與關係人之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比
NAK KISH	\$ 80,057	3	\$ 94,056	4
NAK RUSSIA	21,733	1	16,313	1
BUSINESS	9,334	-	-	-
其 他	44	-	968	-
	<u>\$ 111,168</u>	<u>4</u>	<u>\$ 111,337</u>	<u>5</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。

## 2. 進貨

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
正磊工業	\$ 2,179	-	\$ 1,342	-
全順工業社	796	-	1,261	-
其 他	-	-	116	-
	<u>\$ 2,975</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,719</u>	<u>-</u>

本公司之付款條件為月結 30 天付款，一般客戶為 1~3 個月，進貨價格與非關係人比較並無重大差異。

## 3. 加工費

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔本公司 加工費 百分比	金 額	佔本公司 加工費 百分比
茂華工業社	\$ 4,439	6	\$ 4,943	8
家蓬工業社	3,947	6	4,612	7
全順工業社	3,704	5	2,893	4
正磊工業	<u>2,625</u>	<u>4</u>	<u>2,490</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 14,715</u>	<u>21</u>	<u>\$ 14,938</u>	<u>24</u>

本公司與關係人之加工費係按一般價格及條件辦理。

## 4. 應收帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比
NAK KISH	\$ 57,852	9	\$ 35,012	7
NAK RUSSIA	25,842	4	2,682	1
其 他	-	-	73	-
	<u>83,694</u>	<u>13</u>	<u>37,767</u>	<u>8</u>
減：逾期轉列其他應收款	( 2,888 )		( 1,756 )	
	<u>\$ 80,806</u>		<u>\$ 36,011</u>	

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

	100 年 12 月 31 日	帳 齡 分 佈	逾 期 帳 齡
NAK RUSSIA		270~720天	\$ 2,888
	99 年 12 月 31 日	帳 齡 分 佈	逾 期 帳 齡
NAK RUSSIA		270~720天	\$ 1,756

5. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

截至民國100年及99年12月31日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金額	應收利息	金額	應收利息
NAK RUSSIA	\$ 2,888	\$ 417	\$ 1,756	\$ 207

6. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊：

	100 年 度	99 年 度
薪資及獎金	\$ 28,161	\$ 27,388
業務執行費用	720	720
董監酬勞及員工分紅	15,552	14,877
合計	\$ 44,433	\$ 42,985

(1) 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

(2) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼，宿舍、配車等實務提供。

(3) 董監酬勞及員工分紅係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

(4) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳 面 價 值
		100年12月31日
固 定 資 產	短期及長期借款	\$ 161,631
		\$ 163,746

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國100年12月31日止，本公司為進口原料及設備已開立未使用之信用狀餘額約為新台幣10,166仟元。

(二) 截至民國100年12月31日止，本公司及子公司已簽訂購置固定資產之合約總額計45,602仟元，尚未支付價款計32,358仟元。

(三) 本公司於公元2010年12月27日與昆山市國土資源局簽訂第二期「國有建設用地使用權出讓合同書」，總價款人民幣8,027,645元，截至公元2011年12月31日已支付完畢，土地使用期限為期50年，依合同約定享有佔有、使用及收益等權利和依法建造建築物及其附屬設備，並不得隨意更變土地用途。依合約規定本公司應於公元2012年6月25日之前竣工。

(四) 本公司於公元2010年9月16日與昆山市周市鎮人民政府簽訂搬遷協議書，並達成一次性補償協商，補償金共計人民幣45,000,000元，並於合約簽訂後15天內支付人民幣13,500,000元，新廠房開建工程後15天內支付人民幣9,000,000元，新廠房主體工程竣工後15天內支付人民幣13,500,000元。

元，餘款人民幣 9,000,000 元於新廠房全部完工後 15 天內支付。並應於公元 2012 年 8 月 30 日前搬遷完畢，依合約簽訂其新廠未完成搬遷前，公司可無償使用舊有之土地，若逾期未搬遷則自逾期日起每月按補償首付款總額 1% 作為違約金，支付給周市人民政府。截至公元 2011 年 12 月 31 日本公司已收到第一期補償款共計人民幣 13,500,000 元，並已完成國土證之轉讓。因本搬遷案並考量預估搬遷費計人民幣 7,000,000 元後產生處分利益計人民幣 25,301,089 元(已認列於民國 99 年財務報表)。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

請參閱附註四(十五)。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金 融 資 產	100 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品資產			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 1,414,277	\$ -	\$ 1,414,277
備供出售金融商品	14,362	14,362	-
	<u>\$ 1,428,639</u>	<u>\$ 14,362</u>	<u>\$ 1,414,277</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	\$ 380,262	\$ -	\$ 380,262
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	15,129	-	15,129
	<u>\$ 395,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 395,391</u>



金 融 資 產	99 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品資產			
公平價值與帳面價值相等之 金融資產	\$ 1,312,516	\$ -	\$ 1,312,516
備供出售金融商品	17,572	17,572	-
長期應收款	99,291	-	99,291
	<u>\$ 1,429,379</u>	<u>\$ 17,572</u>	<u>\$ 1,411,807</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之 金融負債	\$ 356,151	\$ -	\$ 356,151
長期借款（含一年內到期之 長期借款）	45,186	-	45,186
長期應付款	30,891	-	30,891
	<u>\$ 432,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432,228</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款(含關係人)淨額、其他金融資產-流動、其他金融資產-非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他流動負債-其他。
2. 備供出售金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。

(二) 利率風險部位資訊

本公司民國 100 年及 99 年 12 月 31 日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 15,129 仟元及 45,593 仟元。

(三) 重大財務風險控制

本公司執行適當之風險管理與控制作業，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)、並使本公司之管理階層能有效的控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 商品價格風險

本公司從事之權益類金融商品投資，受市場價格變動之影響，惟本公司已設置停損點，預期不致發生重大之市場風險。

- (2) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	外幣 (仟元)	匯率	外幣 (仟元)	匯率
<b>金融資產</b>				
<b>銀行存款</b>				
美元：新台幣	\$ 114	30.225	\$ 1,930	29.080
美元：人民幣	11	6.294	162	6.590
歐元：新台幣	341	38.980	85	38.720
英鎊：新台幣	-	-	3	44.980
<b>應收款項</b>				
日幣：新台幣	29,380	0.389	31,122	0.356
美元：新台幣	10,377	30.225	5,248	29.080
歐元：新台幣	2,880	38.980	3,362	38.720
澳幣：新台幣	584	30.620	487	29.580
美元：人民幣	251	6.294	-	-
英鎊：新台幣	100	46.520	95	44.980
<b>採權益法之長期股權投資</b>				
伊朗幣：新台幣	14,510,505	0.002	10,272,575	0.003
美元：新台幣	137	30.225	77	29.080
<b>金融負債</b>				
<b>應付款項</b>				
美元：新台幣	\$ 21	30.225	\$ 10	29.080
歐元：新台幣	19	38.980	30	38.720
澳幣：新台幣	-	-	5	29.580
<b>長期借款</b>				
美元：人民幣	-	-	1,500	6.590

## 2. 信用風險

- (1) 本公司投資之金融商品，係透過活絡市場下單交易，且係與信用良好之金融機構往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。
- (2) 本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

## 3. 流動性風險

本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最		利率	資金貸與	業務往來	通資金必	提列備抵	擔保品		對個別對象資金	資金貸與	備註
				高餘額	期末餘額						區間	性質(註2)			
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	其他金融資產-流動	\$4,011	\$ 2,332	6	(1)	\$11,015	-	\$ -	-	\$ -	\$ 11,015	\$ 873,020	(註4)
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	其他金融資產-流動	8,005	8,005	6	(1)	11,015	-	-	-	-	11,015	873,020	(註3、4)
0	茂順密封元件科技股份有限公司	NAK INTERNATIONAL LTD.	其他金融資產-流動	2,922	2,888	8	(1)	21,733	-	-	-	-	21,733	873,020	(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%為限。

(2)對有業務往來之單一企業，個別貸與金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限。

(3)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 40%為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值 10%為限。

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：於合併報表已沖銷。

2. 為他人背書保證：

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日：

編號	公司名稱	被背書保證對象名稱	關係	對單一企業			累計背書保證金額			備註
				背書保證限額	本期最高	期末背書保證	以財產擔保之佔	最近期財務報表	背書保證金額淨值之比率	
1	茂順密封元件科技股份有限公司	昆山茂順密封件工業有限公司	(註一)	\$ 166,323	\$ 63,000	\$ 63,000	\$ -	2.9	\$ 332,645	

註一：背書保證對象與本公司之關係為本公司間接持有普通股股權超過百分之五十之孫公司。

註二：本公司對外背書保證之總額不得超過實收資本額百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額以本公司實收資本額百分之二十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

民國100年12月31日

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人關係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價	
茂順密封元件科技股份有限公司	安泰ING高科技基金	無	備供出售金融資產	1,000,000	\$ 10,020	-	\$ 4,770	
茂順密封元件科技股份有限公司	安泰ING日本基金	無	備供出售金融資產	513,571	8,040	-	3,529	
茂順密封元件科技股份有限公司	匯豐龍騰電子基金	無	備供出售金融資產	131,199	5,030	-	2,726	
茂順密封元件科技股份有限公司	安泰ING台灣運籌基金	無	備供出售金融資產	246,184	5,025	-	3,296	
茂順密封元件科技股份有限公司	其他(註1)	無	備供出售金融資產	-	121	-	41	
					28,236		\$ 14,362	
			備供出售金融資產評價調整		( 13,874)			
					\$ 14,362			
持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人關係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價	
茂順密封元件科技股份有限公司	富醫科技股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產	142,209	\$ -	7.12	\$ -	(註2)
茂順密封元件科技股份有限公司	巨邦二創業投資股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產	694,260	-	1.48	-	(註2)
					\$ -		\$ -	
持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人關係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	市 價	
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED(註3)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,697,463	\$ 905,741	100	\$ 905,741	(註2)
茂順密封元件科技股份有限公司	其他(註1及註4)	-	採權益法之長期股權投資	-	89,768		89,768	(註2)
					\$ 995,509		\$ 995,509	

註1:其餘有價證券未超過該科目5%以其他彙列表示。

註2:未有公開市場者，其市價以同期間股權淨值列示。

註3:於合併報表已沖銷。

註4:其中NAK SEALING PRODUCTS(THAILAN) CO., LTD、NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. 及NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED 於合併報表已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年度無此事項。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年度無此事項。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年度無此事項。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國100年度

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			應收(付)票據、帳款			備註		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	進貨授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	單價	授信期間		應收(付)票據及帳款之額比	
茂順密封元件科技股份有限公司	ALL TIME INDUSTRIAL LTD.	本公司對其具影響力之貿易	銷貨	\$ 183,106	10	出貨後150天內收款	註	出貨後45~120天內收款	\$ 52,202	11	註2

註1：本公司銷售予ALL TIME成品之售價略低於一般客戶。

註2：於合併報表已沖銷。

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者：民國100年12月31日無此事項。

9. 從事衍生性金融商交易：民國100年度無此事項。

(以下空白)

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區…等之相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有				被投資公司		本公司認列之		備註
				幣別	本期	幣別	上期	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額	
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	英屬維京群島	一般投資業務	新台幣	\$ 152,415	新台幣	\$ 152,415	4,697,463	100	新台幣	\$ 905,741	新台幣	\$ 167,224	新台幣	\$ 167,224	註2
茂順密封元件科技股份有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	油封銷售	新台幣	12,815	新台幣	12,815	15,000	100	新台幣	45,422	新台幣	7,745	新台幣	7,745	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	新台幣	4,865	新台幣	4,865	9,428	49	新台幣	34,825	新台幣	20,757	新台幣	10,171	
茂順密封元件科技股份有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	模里西斯	一般投資業務	新台幣	9,695	新台幣	9,695	351,782	100	新台幣	9,256	新台幣	1,489	新台幣	1,489	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	新台幣	-	新台幣	-	-	33.34	新台幣	265	新台幣	773	新台幣	258	
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	新台幣	149,289	新台幣	149,289	7,320,000	100	新台幣	903,661	新台幣	167,224	新台幣	-	註1、2
NAK HONGKONG CO., LTD.	昆山茂順密封件工業有限公司	中國大陸	生產各式密封件	新台幣	148,385	新台幣	148,385	9,423,040	100	新台幣	903,052	新台幣	167,224	新台幣	-	註1、2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	新台幣	3,561	新台幣	3,561	-	33.33	新台幣	3,889	新台幣	4,533	新台幣	-	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	巴西	油封銷售	新台幣	7,411	新台幣	7,411	435,469	74.38	新台幣	5,075	新台幣	(30)	新台幣	-	註1、2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	印度	油封銷售	新台幣	-	新台幣	-	-	60	新台幣	292	新台幣	-	新台幣	-	註1

註 1：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

註 2：於合併報表已沖銷。

2. 資金貸與他人：民國 100 年度無此事項。
3. 為他人背書保證：民國 100 年度無此事項。

4. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 關 係	帳 列 科 目	期			末		備註
				股 數	帳 面 金 額	比 率	市 價		
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	係孫公司	採權益法評價之 長期股權投資	7,320,000	\$ 903,661	100	\$ 903,661	註	
NAK HONGKONG CO., LTD.	昆山茂順密封件工業有限公司	係孫公司	採權益法評價之 長期股權投資	9,423,040	903,052	1000	903,052	註	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	係孫公司	採權益法評價之 長期股權投資	-	3,889	33.33	3,889		
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	係孫公司	採權益法評價之 長期股權投資	435,000	5,075	74.38	5,075	註	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK SEALING TECHNOLOGIES INDIA PRIVATE LIMITED	係孫公司	採權益法評價之 長期股權投資	-	292	60	292	註	

註：合併報表已沖銷。

5. 本期累積買進、賣出或期末持有單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年度無此事項。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年度無此事項。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：民國100年度無此事項。
8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

民國100年度

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形			應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
昆山茂順密封件工業有限公司	ALL TIME INDUSTRIAL LTD.	本公司對其具影響力之貿易	進貨	\$ 183,106	60	出貨後90天內付款	註 出貨後30-60天內付款	(\$ 52,202) ( 81)

9. 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者：民國100年12月31日無此事項。

10. 從事衍生性金融商品交易：民國100年度無此事項。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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 本期匯出或收回投資金額			本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資之 持股比例	本期認列投 資損益(註 3)	期末投資 帳面價值 (註3)	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累 積投資金額	匯 出	收 回						
昆山茂順密封件 工業有限公司	生產製造各式 密封件及其配件	\$ 284,810	註2	\$ 148,385	\$ -	\$ -	\$ 148,385	100	\$ 167,224	\$ 903,052	\$ 201,628	註1、4

註1：本期相關數字涉及外幣數字，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註 2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 3：經台灣母公司簽證會計師簽證之財務報表認列。

註 4：於合併報表已沖銷。

2. 轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出		經濟部投審會	依經濟部投審會規定		
	赴大陸地區投資金額		核准投資金額	赴大陸地區投資限額		
			(註1)	(註2)		
茂順密封元件科技股份有限公司	\$	148,385	\$	284,810	\$	1,309,370

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：依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

3. 與大陸被投資公司之重大交易事項：

本公司自民國 100 年度與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註十一(一)。



(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額達新台幣一千萬元以上者

100年度

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	銷貨收入	\$ 183,106	成品銷售價格略低於一般廠商，收款條件為出貨後150天內收款	7
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK THAILAND	1	銷貨收入	18,245	銷售價格同一般廠商，收款條件為出貨後180天內收款	1
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK BRASIL	1	銷貨收入	11,073	銷售價格同一般廠商，收款條件為出貨後180天內收款	-
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	應收帳款	52,202	-	2
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK BRASIL	1	應收帳款	17,129	-	1

99年度

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	銷貨收入	\$ 182,192	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	8
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK THAILAND	1	銷貨收入	15,726	銷售價格同一般廠商，收款條件為出貨後180天內收款	1
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	應收帳款	58,254	-	2
0	茂順密封元件股份有限公司	NAK BRASIL	1	應收帳款	10,291	-	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下四種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。
4. 實質關係人。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：係透過ALL TIME轉銷予昆山茂順。

## 十二、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本公司管理階層已依據主要營運決策者於制訂決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按營運地區分為台灣及大陸等部門，而本公司之收入主要係生產及銷售各類油封等產品。

### (二)部門資訊之衡量

本公司營運部門損益係以稅後損益衡量，並作為評估績效之基礎。

### (三)部門損益及資產之資訊

本公司營運部門編製之損益資訊，其會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總相同，提供予主要營運決策者之應報導部門損益資訊如下：

民國 100 年度：

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
外部客戶收入	\$1,669,608	\$748,418	\$74,036	\$ -	\$ 2,492,062
內部部門收入	212,425	6,544	-	( 218,969)	-
收入合計	<u>\$1,882,033</u>	<u>\$754,962</u>	<u>\$74,036</u>	<u>(\$ 218,969)</u>	<u>\$2,492,062</u>
部門稅後損益	<u>\$ 408,564</u>	<u>\$167,224</u>	<u>\$ 9,226</u>	<u>(\$ 176,458)</u>	<u>\$ 408,556</u>

部門損益包含：

利息費用	\$ 15	\$ 438	\$ -	(\$ 196)	\$ 257
折舊及攤銷	69,217	18,311	891	-	88,419
採權益法之投資					
損益	186,887	-	1,511	( 176,458)	11,940
所得稅費用	77,813	56,933	3,580	-	138,326
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國 99 年度：

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
外部客戶收入	\$1,516,373	\$679,288	\$55,298	\$ -	\$2,250,959
內部部門收入	205,155	2,788	-	( 207,943)	-
收入合計	<u>\$1,721,528</u>	<u>\$682,076</u>	<u>\$55,298</u>	<u>(\$207,943)</u>	<u>\$2,250,959</u>
部門稅後損益	<u>\$ 459,051</u>	<u>\$206,027</u>	<u>\$10,211</u>	<u>(\$215,696)</u>	<u>\$ 459,593</u>

部門損益包含：

利息費用	\$ 6	\$ 827	\$ 10	(\$ 361)	\$ 482
折舊及攤銷	64,548	22,541	1,044	-	88,133
採權益法之投資					
損益	224,711	-	( 107)	( 215,696)	8,908
所得稅費用	68,650	89,452	3,515	-	161,617
部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

1. 應報導部門收入合計數應消除內部部門間收入，民國 100 年度及 99 年度分別為 218,969 仟元及 207,943 仟元。
2. 應報部門損益應消除部門間損益，民國 100 年度及 99 年度分別為 176,458 仟元及 215,696 仟元。

註：由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

#### (四) 產品別資訊

本公司之收入主要係生產及銷售各類油封等產品。

收入餘額明細組成如下：

	100年度		99年度	
油封	\$	1,937,808	\$	1,782,895
混煉膠		311,586		245,916
其他		242,668		222,148
合計	\$	<u>2,492,062</u>	\$	<u>2,250,959</u>

#### (五) 地區別資訊

本公司民國 100 年度及 99 年度地區別資訊如下：

	100年度		99年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,669,608	\$ 616,481	\$ 1,516,373	\$ 604,724
中國大陸	748,418	201,625	679,288	249,920
其他	<u>74,036</u>	<u>11,726</u>	<u>55,298</u>	<u>10,432</u>
合計	<u>\$ 2,492,062</u>	<u>\$ 829,832</u>	<u>\$ 2,250,959</u>	<u>\$ 865,076</u>

本公司地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產係指採權益法之長期股權投資、其他金融資產-非流動、固定資產、無形資產及其他資產，但不含金融工具、遞延退休金成本及遞延所得稅資產。

#### (六) 重要客戶資訊

本公司民國 100 年度及 99 年度銷貨收入佔損益表銷貨收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

	100年度		99年度	
	收入	部門	收入	部門
甲公司	\$ 422,940	台灣	\$ 368,844	台灣
乙公司	260,155	台灣	250,412	台灣

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### （一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司副總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRSs 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRSs 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	辦理中
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊	辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	辦理中

#### （二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異。

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異如下：

	項目	我國現行會計準則	國際會計準則
1.	功能性貨幣	依我國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。	依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
2.	金融資產：權益工具	本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。	依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。
3.	企業合併	(1) 與企業合併有關之直接成本，因我國現行會計準則並無明文規定，實務上通常作為收購成本之一部分。	(1) 依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定，收購者應將收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。
		(2) 收購成本之衡量依我國現行會計準則規定，因合併而發行權益證券之衡量日通常為合併契約公布日。	(2) 依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定則應於收購日衡量。
		(3) 依我國現行會計準則規定，若所取得可辨認淨資產公允價值超過收購成本，其差額應就非流動資產分別將其公允價值等比例減少之，若	(3) 依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，該差額直接列為損益。

		減少至零仍有差額時，應列為非常利益。	
		(4) 依我國現行會計準則規定，合併財務報表之少數股權係以被收購公司之帳面價值衡量。	(4) 依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，非控制權益應按取得控制時之公允價值(或被收購者可辨認淨資產按非控制權益之比例)衡量。
		(5) 依我國現行會計準則規定，與盈餘有關之或有價金，當或有事項可合理確定很有可能發生且或有價金之金額可合理估計時應認列為收購成本；與證券價格有關之或有價金應按公平價值衡量，同時減少收購日所發行證券之帳面金額。	(5) 依國際財務報導準則第3號「企業合併」規定，收購者應以收購日之公允價值認列或有對價，以作為交換被收購者而支付對價之一部分，並應將支付或有對價之義務分類為負債或權益，符合特定條件時能收回先前所移轉對價之權利分類為資產。
4.	合併財務報表	(1) 母公司取得控制後股權改變但未導致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，股權比例增加適用購買法，股權比例減少則視同出售並認列損益。	(1) 依國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」規定，此種情況之股權比例增減應作為權益交易處理，不影響損益也不額外認列商譽。
		(2) 當股權比例減少致喪失控制時，依我國現行會計準則規定，剩餘投資依喪失控制時之帳面價值乘以剩餘持股比例衡量。	(2) 依國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」規定，喪失控制時剩餘投資應按喪失控制日之公允價值作為剩餘投資之原始衡量基礎。
		(3) 依我國現行會計準則規定，少數股權之	(3) 依國際會計準則第27號「合併及單獨

		損失不能超過其原有權益，除非少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他後續損失，應分攤至多數股權。	財務報表」規定，非控制權益之損失超過其原有權益之部分，仍繼續分攤至非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
5.	投資關聯企業/ 採權益法之長期股權投資	(1) 我國現行會計準則，並未規定關聯企業之會計政策應與投資公司一致。	(1) 依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定被投資公司財務報表之編製，對相似情況下之類似交易及事件應與投資公司採用一致之會計政策，若有不同，投資公司於採用權益法時應予調整。
		(2) 當喪失重大影響而停止採用權益法時，依我國現行會計準則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。	(2) 依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。
		(3) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計	(3) 依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認

		準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。	列處分損益。
6.	利息(借款成本)資本化	<p>(1) 依我國現行會計準則規定，當同時存在專案借款與一般借款時，於決定應予資本化之借款金額時，係將累積平均支出減去專案借款後，乘以加權平均利率，以作為一般借款部分應資本化之借款成本金額。</p> <p>(2) 依我國現行會計準則規定，為構建資產所作之專案借款，其資金如未全部動用而暫時投資，或一般性借款需作補償性存款時，則因投資或存款所生孳息收入應與借款成本抵銷。</p>	<p>(1) 惟依國際會計準則公報第 23 號「借款成本」規定，專案借款部分，應資本化之借款成本金額係實際借款成本，支出超過專案借款部分，再計算累積平均支出，然後乘以資本化利率，以作為一般借款部分應資本化之借款成本金額；此外，無論專案借款之資金是否全部動用，實際發生之借款成本皆應資本化。</p> <p>(2) 惟依國際會計準則公報第 23 號「借款成本」規定，僅於決定專案借款應資本化之借款成本時，應將實際發生之借款成本減除將該借款暫作投資所產生之投資收益。</p>
7.	退休金	(1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。	(1) 依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之



			市場殖利率。
		(2) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。	(2) 本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。
		(3) 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。	(3) 國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。
		(4) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。	(4) 依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。
8.	員工福利	我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。	依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。
9.	股份基礎給付 本公司股份基礎給付協議包括現金增資保留由員工認購及員工分紅。	民國96年12月31日以前，現金增資保留由員工認購，本公司並未認列費用。民國96年度以前之員工分紅係屬盈餘分派，本公司並未認列為費用。	依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。
10	所得稅	(1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期	(1) 依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。

		該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。	
		(2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。	(2) 依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
		(3) 我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司係採賣方稅率計算之。	(3) 依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。
11	租賃	依我國現行會計準則，以預付形式取得之土地使用權係分類於「無形資產」中。	依國際會計準則第 17 號「租賃」及第 38 號「無形資產」規定，土地使用權係屬長期預付租金之性質，故應分類於「其他資產-長期預付租金」中。

上述之各項差異，部分項目可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額