

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國 100 及 99 年度第一季
(股票代碼 9942)

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

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

民國 100 及 99 年度第一季合併財務報表

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	合併資產負債表	4	
四、	合併損益表	5	
五、	合併股東權益變動表	不適用	
六、	合併現金流量表	6 ~ 7	
七、	合併財務報表附註	8 ~ 23	
	(一) 公司沿革	8 ~ 9	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 10	
	(三) 會計變動之理由及其影響	10	
	(四) 重要會計科目之說明	10 ~ 16	
	(五) 關係人交易	16 ~ 18	
	(六) 抵(質)押之資產	19	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	19	
	(八) 重大之災害損失	19	
	(九) 重大之期後事項	19	
	(十) 其他	20 ~ 21	

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	22	
	1. 重大交易事項相關資訊	22	
	2. 轉投資事業相關資訊	22	
	3. 大陸投資資訊	22	
	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	22	
(十二)	營運部門資訊	23	

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 3 月 31 日及 99 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日			負債及股東權益	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 535,927	19	\$ 448,429	19	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 214	-	\$ -	-	
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(二))	17,217	1	16,822	1	2120 應付票據	4,505	-	4,746	-	
1120 應收票據淨額	142,718	5	95,808	4	2140 應付帳款	166,768	6	98,652	4	
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	543,999	19	430,969	19	2160 應付所得稅	62,630	2	42,880	2	
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	49,241	2	52,432	2	2170 應付費用(附註四(十))	144,438	5	95,599	4	
1190 其他金融資產-流動(附註五)	55,732	2	27,913	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債合計(附註四(十一))	30,554	1	-	-	
120X 存貨(附註四(四))	505,669	18	391,446	17	2280 其他流動負債	15,639	1	20,133	1	
1286 遞延所得稅資產-流動	9,857	-	13,645	-	21XX 流動負債合計	424,748	15	262,010	11	
1298 其他流動資產-其他	53,984	2	37,069	2						
11XX 流動資產合計	1,914,344	68	1,514,533	65						
基金及投資						長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五))	-	-	1,184	-	2420 長期借款(附註四(十一))	6,130	1	-	-	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	30,001	1	23,611	1	2443 長期應付款(附註七)	31,331	1	-	-	
1440 其他金融資產-非流動	108	-	108	-	24XX 長期負債合計	37,461	2	-	-	
14XX 基金及投資合計	30,109	1	24,903	1						
固定資產(附註四(七)及六)						各項準備				
成本					2510 土地增值稅準備(附註四(七))	7,165	-	7,165	-	
1501 土地	137,553	5	137,589	6						
1511 土地改良物	5,940	-	5,940	-						
1521 房屋及建築	423,230	15	486,851	21						
1531 機器設備	590,609	21	578,690	25						
1551 運輸設備	19,865	1	18,387	1						
1561 辦公設備	25,065	1	19,717	1						
1681 其他設備	206,593	7	225,899	10						
15X8 重估增值	48,521	2	48,521	2						
15XY 成本及重估增值	1,457,376	52	1,521,594	66						
15X9 減：累積折舊	(790,615)	(28)	(774,715)	(33)						
1670 未完工程及預付設備款	13,246	-	7,523	-						
15XX 固定資產淨額	680,007	24	754,402	33						
無形資產						股東權益				
1770 遞延退休金成本	664	-	996	-		股本(附註四(十三))				
1780 土地使用權(附註四(八))	79,410	3	14,020	1		普通股股本	831,613	29	831,613	36
17XX 無形資產合計	80,074	3	15,016	1		資本公積(附註四(十四))				
其他資產						轉換公司債轉換溢價	208,642	7	208,642	9
1840 長期應收款(附註七)	100,707	4	-	-		合併溢額	6,101	-	6,101	-
1880 其他資產-其他	4,948	-	5,441	-		保留盈餘(附註四(十五))				
18XX 其他資產淨額	105,655	4	5,441	-		法定盈餘公積	273,135	10	251,595	11
						未分配盈餘	776,226	28	545,849	24
1XXX 資產總額	\$ 2,810,189	100	\$ 2,314,295	100		股東權益其他調整項目				
						累積換算調整數	19,584	1	45,296	2
						未認列為退休金成本之淨損失	(57,408)	(2)	(41,960)	(2)
						金融商品未實現損益合計	(911)	-	(1,306)	-
						未實現重估增值(附註四(七))	24,595	1	24,595	1
						母公司股東權益合計	2,081,577	74	1,870,425	81
						少數股權	(265)	-	-	-
						股東權益總額	2,081,312	74	1,870,425	81
						重大承諾及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	\$ 2,810,189	100	\$ 2,314,295	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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

合併損益表

民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入(附註五)	\$	565,943	100	\$	458,534	100		
4170 銷貨退回	(	590)	-	(	11)	-
4190 銷貨折讓	(	1,716)	-	(	1,277)	-
4100 銷貨收入淨額		563,637	100		457,246	100		
營業成本(附註四(四)及五)								
5110 銷貨成本	(	384,191)	(68)	(	292,887)	(64)
5910 營業毛利		179,446	32		164,359	36		
營業費用								
6100 推銷費用	(	33,603)	(6)	(	25,490)	(6)
6200 管理及總務費用	(	33,460)	(6)	(	31,609)	(7)
6300 研究發展費用	(	7,076)	(1)	(	6,066)	(1)
6000 營業費用合計	(	74,139)	(13)	(	63,165)	(14)
6900 營業淨利		105,307	19		101,194	22		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		106	-		100	-		
7160 兌換利益		12,848	2		-	-		
7480 什項收入		6,319	1		4,436	1		
7100 營業外收入及利益合計		19,273	3		4,536	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	4)	-	(	12)	-
7560 兌換損失	(	-	-	(	8,455)	(2)
7880 什項支出	(	195)	-	(	374)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	199)	-	(	8,841)	(2)
7900 繼續營業單位稅前淨利		124,381	22		96,889	21		
8110 所得稅費用	(	30,256)	(5)	(	28,689)	(6)
9600XX 合併總損益	\$	94,125	17	\$	68,200	15		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	93,918	17	\$	68,200	15		
9602 少數股權損益		207	-		-	-		
	\$	94,125	17	\$	68,200	15		
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
普通股每股盈餘(附註四(十六))								
9750 本期淨利	\$	1.50	\$	1.13	\$	1.17	\$	0.82
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	1.49	\$	1.13	\$	1.16	\$	0.82

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 94,125	\$ 68,200
調整項目		
折舊費用	19,088	19,800
各項攤提	817	968
採權益法評價之現金股利收現數	-	7,400
資產及負債科目之變動		
應收票據	6,235 (	2,289)
應收帳款(含關係人)	(39,314 ) (	70,947)
其他金融資產-流動	3,468	1,519
存貨	(25,745 ) (	12,501)
其他流動資產-其他	(24,502 ) (	14,682)
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	8,145	2,379
應付票據(含關係人)	(1,335)	2,222
應付帳款(含關係人)	18,914	25,211
應付所得稅	20,099	12,775
應付費用	(31,718 ) (	10,401)
其他流動負債	(11,739 ) (	4,687)
應計退休金負債	2,272	1,846
營業活動之淨現金流入	38,810	26,813

(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 3 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 15,152)	(\$ 10,908)
處分固定資產價款	63	357
其他資產-遞延費用增加	(545)	(1,909)
土地使用權增加	(29,648)	-
投資活動之淨現金流出	(45,282)	(12,460)
融資活動之現金流量		
短期借款淨變動數	(193)	(2,740)
長期借款償還數	(8,932)	-
融資活動之淨現金流出	(9,125)	(2,740)
匯率變動數	1,195	(1,554)
本期現金及約當現金(減少)增加	(14,402)	10,059
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	\$ 535,927	\$ 448,429
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 4	\$ 12
本期支付所得稅	\$ -	\$ 18,104
支付部份現金購置資產		
固定資產本期增添數	\$ 16,636	\$ 11,372
期初應付款及應付票據	2,681	1,720
期末應付款及應付票據	(4,165)	(2,184)
	\$ 15,152	\$ 10,908

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，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100年3月31日及99年3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3月31日止，本公司及子公司員工人數分別為1,284人及1,113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：

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3月31日	99年3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，其主要營業項目為填開靜密封及配件等業務。	100%	100%	註1
茂順密封元件科技股份有限公司	SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	係從事一般投資業務。	100%	100%	註1
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. ("SHOWMOST")	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE VEDACAO LTDA ("NAK BRASIL")	拓展南美州之市場佔有率，其主要營業項目為填開靜密封及配件等業務。	74.38%	49%	註1.2
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

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3月31日	99年3月31日	
NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	昆山茂順密封件工業有限公司 (昆山茂順)	主要營業項目為填開靜密封及配件等業務。	100%	100%	註1

註1：同期間財務報表係自行編製未經會計師核閱。

註2：本公司原對NAK BRASIL未具有控制能力，於99年度增資後持股比例達74.38%，故於99年度起納入合併報表編製個體。

(三) 未列入合併報表之子公司

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

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註外，餘係依照「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。

重要會計政策除新增部份說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 99 年度合併財務報表附註二相同。

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

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。

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。

(二) 營運部門

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。

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 年第一季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

	<u>100 年 3 月 31 日</u>	<u>99 年 3 月 31 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 270	\$ 430
活期存款	530,353	443,021
支票存款	741	318
約當現金	4,563	4,660
	<u>\$ 535,927</u>	<u>\$ 448,429</u>

民國 100 年及 99 年 3 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

	<u>100 年 3 月 31 日</u>	<u>99 年 3 月 31 日</u>
開放型基金	\$ 28,115	\$ 28,115
上市櫃公司股票	121	121
	28,236	28,236
減：評價調整	(11,019)	(11,414)
	<u>\$ 17,217</u>	<u>\$ 16,822</u>

本公司民國 100 年及 99 年第一季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 355 仟元(借方)及 578 仟元(借方)。

(三) 應收帳款淨額

	<u>100 年 3 月 31 日</u>	<u>99 年 3 月 31 日</u>
應收帳款	\$ 558,475	\$ 462,701
減：備抵呆帳	(14,476)	(31,732)
	<u>\$ 543,999</u>	<u>\$ 430,969</u>

(四) 存貨

	100 年 3 月 31 日		
	成本	備抵存貨呆滯 及跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 135,924	(\$ 2,464)	\$ 133,460
在 製 品	171,105	(3,746)	167,359
製 成 品	221,787	(16,937)	204,850
合 計	<u>\$ 528,816</u>	<u>(\$ 23,147)</u>	<u>\$ 505,669</u>

	99 年 3 月 31 日		
	成本	備抵存貨呆滯 及跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 94,724	(\$ 5,711)	\$ 89,013
在 製 品	132,693	(1,963)	130,730
製 成 品	185,827	(14,124)	171,703
合 計	<u>\$ 413,244</u>	<u>(\$ 21,798)</u>	<u>\$ 391,446</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年第一季	99年第一季
已出售存貨成本	<u>\$ 384,191</u>	<u>\$ 292,887</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 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)	(14,647)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,184</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。

(六) 採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 27,736	49.00%	\$ 19,838	49.00%
NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	-	-	2,588	49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	2,265	33.33%	1,185	33.33%
	<u>\$ 30,001</u>		<u>\$ 23,611</u>	

(七) 固定資產

資產名稱	100	年	3	月	31	日
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 137,553	\$ 48,521	\$ 186,074	\$ -	\$ 186,074	
土地改良物	5,940	-	5,940	5,771	169	
房屋及建築	423,230	-	423,230	161,593	261,637	
機器設備	590,609	-	590,609	422,166	168,443	
運輸設備	19,865	-	19,865	13,931	5,934	
辦公設備	25,065	-	25,065	100,460	(75,395)	
其他設備	206,593	-	206,593	86,694	119,899	
預付設備款 及未完工程	13,246	-	13,246	-	13,246	
	<u>\$ 1,422,101</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,470,622</u>	<u>\$ 790,615</u>	<u>\$ 680,007</u>	
資產名稱	99	年	3	月	31	日
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 137,589	\$ 48,521	\$ 186,110	\$ -	\$ 186,110	
土地改良物	5,940	-	5,940	5,701	239	
房屋及建築	486,851	-	486,851	163,155	323,696	
機器設備	578,690	-	578,690	394,456	184,234	
運輸設備	18,387	-	18,387	13,985	4,402	
辦公設備	19,717	-	19,717	16,329	3,388	
其他設備	225,899	-	225,899	181,089	44,810	
預付設備款 及未完工程	7,523	-	7,523	-	7,523	
	<u>\$ 1,480,596</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,529,117</u>	<u>\$ 774,715</u>	<u>\$ 754,402</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。

(八) 土地使用權

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
土地使用權	\$ 80,056	\$ 16,360
減：累計攤提	(646)	(2,340)
	<u>\$ 79,410</u>	<u>\$ 14,020</u>

(九) 短期借款

	<u>100年3月31日</u>	<u>1年1月1日</u>
擔保借款	\$ 214	\$ -
利率區間	3%	-

(十) 應付費用

	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 85,337	\$ 53,245
應付加工費	11,891	6,828
應付消耗品費	8,227	6,317
應付水電費	5,086	4,339
應付保險費	4,821	3,751
應付佣金	2,207	3,635
其他應付費用	26,869	17,484
	<u>\$ 144,438</u>	<u>\$ 95,599</u>

(十一) 長期借款

<u>借款種類</u>	<u>還款方式</u>	<u>100年3月31日</u>	<u>99年3月31日</u>
擔保借款	99.5.13-101.5.12 分8期償還	\$ 36,684	\$ -
減：一年內到期部份		(30,554)	-
		<u>\$ 6,130</u>	<u>\$ -</u>
利率區間		1.4848%	-

(十二) 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，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。民國 100 年及 99 年第一季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 2,772 仟元及 2,378 仟元，撥存於台灣銀行信託部勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 3,240 仟元及 4,678 仟元。
2. 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 年及 99 年第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,728 仟元及 3,022 仟元。

(十三) 股本

截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司核定資本額為 1,000,000 仟元，實收資本額為 831,613 仟元，每股面額 10 元。

(十四) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。且公司非於盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 以超過票面金額發行股票所得之溢額所產生該次資本公積，需經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該資本公積撥充資本。

(十五) 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撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
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3月18日經董事會提議民國99年度盈餘分派案及於民國99年6月15日經股東會決議通過民國98年度盈餘分派案如下：

	99年度		98年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 45,905		\$ 21,539	
特別盈餘公積	16,919		-	
現金股利	266,166	\$ 3.2	232,852	\$ 2.8
合計	<u>\$ 328,990</u>		<u>\$ 254,391</u>	

本公司民國99年度盈餘分派議案，截至民國100年4月28日止，尚未經股東會決議，有關董事會通過提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	100年第一季		99年第一季	
員工分紅	\$	5,196	\$	3,407
董監酬勞		2,598		1,703
	<u>\$</u>	<u>7,794</u>	<u>\$</u>	<u>5,110</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年第一季及民國99年第一季員工分紅及董監酬勞均以6%及3%估列，並認列為民國100年第一季及99年第一季之營業成本及營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則分別列為民國101年度及100年度之損益調整項目。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。

(十六) 普通股每股盈餘

	100年第一季		加權平均流通在外股數(仟股)	99年第一季	
	金額(稅前)	(分子) 稅後		每股盈餘(元) 稅前	稅後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$124,381	\$ 93,918	83,161	<u>\$ 1.50</u>	<u>\$ 1.13</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工紅利	-	-	90		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$124,381</u>	<u>\$ 93,918</u>	<u>83,251</u>	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 1.13</u>

	99 年 第 一 季		加權平均流通在 外股數 (仟股)	每 股 盈 餘 (元)	
	金 額 稅 前	(分 子) 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 96,889	\$ 68,200	83,161	\$ 1.17	\$ 0.82
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工紅利	-	-	449		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 96,889	\$ 68,200	83,610	\$ 1.16	\$ 0.82

於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將全數採發放股票方式，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。

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 DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. (NAK BRASIL)	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)	本公司對其具影響力之貿易商
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
繼茂橡膠工業股份有限公司	該公司董事長係本公司董事長 之二等親親屬

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷貨

	100 年 第 一 季		99 年 第 一 季	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
NAK KISH	\$ 19,307	3	\$ 25,563	6
BUSINESS	13,556	2	-	-
NAK RUSSIA	176	-	5,993	1
其 他	-	-	1,141	-
	<u>\$ 33,039</u>	<u>5</u>	<u>\$ 32,697</u>	<u>7</u>

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

2. 進貨

	100 年 第 一 季		99 年 第 一 季	
	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	\$ 382	-	\$ 191	-
全順工業社	118	-	360	-
其 他	-	-	105	-
	<u>\$ 500</u>	<u>-</u>	<u>\$ 656</u>	<u>-</u>

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 第 一 季		99 年 第 一 季	
	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	\$ 904	5	\$ 931	9
家蓬企業社	898	5	748	7
全順工業社	742	4	363	4
正磊工業	532	3	468	5
	<u>\$ 3,076</u>	<u>17</u>	<u>\$ 2,510</u>	<u>25</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3月31日		99年3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	\$ 35,030	6	\$ 46,548	10
BUSINESS	13,556	2	-	-
NAK RUSSIA	2,990	1	8,523	2
NAK BRASIL	-	-	9,696	2
其他	587	-	92	-
	<u>52,163</u>	<u>9</u>	<u>64,859</u>	<u>14</u>
減：逾期轉列其他應收款 備抵呆帳	(2,922) -		(9,200) (3,227)	
	<u>\$ 49,241</u>		<u>\$ 52,432</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3月31日		99年3月31日	
	帳齡	分佈	逾 期	帳 齡
NAK RUSSLA	270	720天	\$	2,922
NAK BRASIL	270	720天	\$	6,729
NAK RUSSLA	270	720天		2,471
			\$	9,200

5. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

(1) 截至民國100年3月31日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	100年3月31日		99年3月31日	
	金額	應收利息	金額	應收利息
NAK RUSSIA	\$ 2,922	\$ 242	\$ 2,471	\$ 20
NAK BRASIL	-	-	6,729	232
	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 9,200</u>	<u>\$ 252</u>

(2) 民國100年及民國99年第一季資金貸與明細如下：

民國100年第一季無此情形。

	99年		第		一		季	
	最高 發生日期	餘額 金額	期末餘額	利率	本期 利息收入	應收利息		
NAK BRASIL	99.1	\$ 4,011	\$ 4,011	10%	\$ 100	\$ 618		

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		100年3月31日	99年3月31日
固 定 資 產	短期及長期借款	\$ 163,208	\$ 221,911
土 地 使 用 權	短期借款	-	14,020
		<u>\$ 163,208</u>	<u>\$ 235,931</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司為進口原料及設備已開立未使用信用狀為 23,662 仟元。
- (二)截至民國 100 年 3 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 18,362 仟元，尚未支付價款計 11,449 仟元。
- (三)本公司子公司昆山茂順於公元 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 3 月 31 日已全數支付，土地使用期限為期 50 年，依合同約定享有佔有、使用及收益等權利和依法建造建築物及其附屬設備，並不得隨意更變土地用途，且本公司子公司昆山茂順應於公元 2012 年 6 月 25 日之前竣工。
- (四)本公司子公司昆山茂順於公元 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，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 3 月 31 日本公司子公司昆山茂順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。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

		100 年 3 月 31 日		
		公平價值		
金 融 資 產		帳面價值	公開報價 決定之價值	評估方法 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	\$ 1,327,725	\$ -	\$ 1,327,725	
備供出售金融商品	17,217	17,217	-	
長期應收款	100,707	-	100,707	
	<u>\$ 1,445,649</u>	<u>\$ 17,217</u>	<u>\$ 1,428,432</u>	
負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 394,194	\$ -	\$ 394,194	
長期借款	36,684	-	36,684	
長期應付款	31,331	-	31,331	
	<u>\$ 462,209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 462,209</u>	
		99 年 3 月 31 日		
		公平價值		
金 融 資 產		帳面價值	公開報價 決定之價值	評估方法 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	\$ 1,055,659	\$ -	\$ 1,055,659	
備供出售金融商品	16,822	16,822	-	
以成本衡量之金融資產	1,184	-	-	
	<u>\$ 1,073,665</u>	<u>\$ 16,822</u>	<u>\$ 1,055,659</u>	
負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 253,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253,968</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(含關係人)、應付所得稅、應付費用及其他流動負債。
2. 備供出售金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。

(二) 重大財務風險控制

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新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100年3月31日		99年3月31日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
金融資產				
銀行存款				
美元：新台幣	\$ 2,273	29.350	\$ 878	31.855
美元：人民幣	162	6.556	2	6.826
歐元：新台幣	51	41.510	91	43.783
英鎊：新台幣	2	47.250	8	51.215
應收款項				
日幣：新台幣	29,065	0.353	12,814	0.339
美元：新台幣	5,439	29.350	6,958	31.750
歐元：新台幣	2,941	41.510	2,241	42.520
澳幣：新台幣	395	30.010	665	29.010
英鎊：新台幣	154	47.250	58	47.820
採權益法之長期股權投資				
伊朗幣：新台幣	10,272,575	0.003	12,651,906	0.003
金融負債				
應付款項				
澳幣：新台幣	38	30.010	-	29.010
歐元：新台幣	19	41.510	17	42.520
美元：新台幣	18	29.350	23	31.750
長期借款				
美元：人民幣	1,250	6.556	-	-

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

不適用。

(二) 轉投資事業相關資訊

不適用。

(三) 大陸投資資訊

不適用。

(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年第一季

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	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	\$ 34,397	銷售價格略低於一般廠商，收款條件為出貨後150天內收款	6%
0	茂順密封元件股份有限公司	ALL TIME(註4)	1	應收帳款	51,305	-	2%

99年第一季：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	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	\$ 38,985	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	ALL TIME(註4)	1	應收帳款	53,941	-	2%

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) 部門損益之資訊

本公司營運部門編制之損益資訊，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
來自外部客戶收入	\$ 375,521	\$ 169,921	\$ 18,195	\$ -	\$ 563,637
內部部門間收入	39,870	-	-	(39,870)	-
收入合計	<u>\$415,391</u>	<u>\$169,921</u>	<u>\$ 18,195</u>	<u>(\$ 39,870)</u>	<u>\$563,637</u>
部門損益	<u>\$ 93,918</u>	<u>\$ 34,897</u>	<u>\$ 3,236</u>	<u>(\$ 37,926)</u>	<u>\$ 94,125</u>

民國 99 年度：

	台灣	大陸	其他	調節及沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$ 294,061	\$ 155,063	\$ 8,122	\$ -	\$ 457,246
內部部門間收入	43,165	-	-	(43,165)	-
收入合計	<u>\$337,226</u>	<u>\$155,063</u>	<u>\$ 8,122</u>	<u>(\$ 43,165)</u>	<u>\$457,246</u>
部門損益	<u>\$ 68,200</u>	<u>\$ 14,229</u>	<u>\$ 1,856</u>	<u>(\$ 16,085)</u>	<u>\$ 68,200</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年第一季及99年第一季分別為39,870千元及43,165千元。
2. 應報部門損益應消除部門間損益，民國100年第一季及99年第一季分別為37,926千元及16,085千元。