

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十九及九十八年度前三季

(股票代碼 9942)

公司地址：南投市南崗工業區工業路 336 號

電 話：(049)2255-011

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

民國九十九及九十八年度前三季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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	
	(一) 公司沿革	8 ~ 9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9
	(三) 會計變動之理由及其影響	9
	(四) 重要會計科目之說明	10 ~ 17
	(五) 關係人交易	18 ~ 20
	(六) 抵(質)押之資產	20
	(七) 重大承諾事項及或有事項	20 ~ 21
	(八) 重大之災害損失	21
	(九) 重大之期後事項	21
	(十) 其他	22 ~ 23

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	23	~ 24
	1. 重大交易事項相關資訊	23	
	2. 轉投資事業相關資訊	23	
	3. 大陸投資資訊	23	
	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	24	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

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99年及98年9月30日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日			負債及股東權益		99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 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))	\$ 325,844	13	\$ 377,798	18	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 2,638	-	\$ 4,725	-		
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(二))	16,918	1	16,526	1	2120 應付票據	5,562	-	3,011	-		
1120 應收票據淨額	163,800	7	57,241	3	2140 應付帳款	133,650	6	70,817	3		
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	542,451	22	342,308	16	2160 應付所得稅	39,104	2	22,813	1		
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	49,631	2	47,470	2	2170 應付費用(附註四(十))	130,751	5	71,692	4		
1190 其他金融資產-流動(附註五)	15,857	1	16,650	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債	15,973	1	-	-		
120X 存貨(附註四(四))	456,949	18	372,036	18	2280 其他流動負債(附註四(十一))	28,682	1	21,452	1		
1280 其他流動資產	48,307	2	43,265	2	21XX 流動負債合計	356,360	15	194,510	9		
11XX 流動資產合計	1,619,757	66	1,273,294	61	2420 長期借款	38,798	2	-	-		
基金及投資					各項準備						
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五))	1,184	-	1,184	-	2510 土地增值稅準備(附註四(七))	7,166	-	7,165	-		
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	27,110	1	30,045	1	其他負債						
1440 其他金融資產-非流動	108	-	107	-	2810 應計退休金負債	115,153	4	102,117	5		
14XX 基金及投資合計	28,402	1	31,336	1	2860 遞延所得稅負債-非流動	66,874	3	75,010	4		
固定資產(附註四(七)及六)					28XX 其他負債合計	182,027	7	177,127	9		
成本					2XXX 負債總計	584,351	24	378,802	18		
1501 土地	137,693	6	137,514	7	股東權益						
1511 土地改良物	5,855	-	5,855	-	股本(附註四(十四))						
1521 房屋及建築	487,636	20	485,747	23	3110 普通股股本	831,613	34	831,613	40		
1531 機器設備	591,773	24	567,974	27	資本公積(附註四(十五))						
1551 運輸設備	19,632	1	20,331	1	3211 普通股溢價	208,642	8	208,642	10		
1561 辦公設備	22,351	1	19,101	1	3270 合併溢額	6,101	-	6,101	-		
1681 其他設備	228,049	9	221,066	11	保留盈餘(附註四(十六))						
15X8 重估增值	48,521	2	48,521	2	3310 法定盈餘公積	273,135	11	251,595	12		
15XY 成本及重估增值	1,541,510	63	1,506,109	72	3350 未分配盈餘	527,731	22	393,851	19		
15X9 減：累計折舊	( 806,968)	( 33)	( 736,440)	( 35)	股東權益其他調整項目						
1670 未完工程及預付設備款	5,540	-	8,696	-	3460 未實現重估增值(附註四(七))	24,595	1	24,595	1		
15XX 固定資產淨額	740,082	30	778,365	37	3450 金融商品之未實現損益	( 1,210)	( 2)	( 1,602)	( 2)		
無形資產					3420 累積換算調整數	38,922	2	50,481	2		
1770 遞延退休金成本	996	-	1,430	-	3430 未認為退休金成本之淨損失	( 41,960)	( 2)	( 39,798)	( 2)		
1780 其他無形資產(附註四(八)及六)	57,532	3	14,346	1	母公司股東權益合計	1,867,569	76	1,725,478	82		
17XX 無形資產合計	58,528	3	15,776	1	3610 少數股權	( 265)	-	-	-		
其他資產					3XXX 股東權益總計	1,867,304	76	1,725,478	82		
1880 其他資產-其他	4,886	-	5,509	-	重大承諾及或有事項(附註七)						
1XXX 資產總計	\$ 2,451,655	100	\$ 2,104,280	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,451,655	100	\$ 2,104,280	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  
合併現金流量表  
民國99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	<u>99年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>98年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 305,415	\$ 131,599
調整項目		
折舊費用	60,751	67,626
各項攤提	2,553	6,268
金融資產評價利益	-	( 29)
未實現銷貨毛利	2,972	1,555
採權益法認列之投資收益	( 3,003)	( 3,598)
採權益法評價者之現金股利收現數	7,400	4,935
金融資產減損損失	-	3,147
存貨呆滯及跌價損失	-	8,268
處分固定資產淨額	432	21
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產淨變動數	-	80,603
應收票據	( 70,281)	23,652
應收帳款(含關係人)	( 170,428)	48,112
其他金融資產-流動	4,375	( 10,700)
存貨	( 78,004)	17,095
遞延所得稅資產及負債淨變動數	11,163	( 2,977)
其他流動資產	( 35,273)	6,744
應付票據(含關係人)	3,038	150
應付帳款(含關係人)	60,209	6,989
應付所得稅	8,999	13,491
應付費用	24,751	( 35,059)
其他流動負債	( 971)	( 3,296)
應計退休金負債	8,038	7,999
營業活動之淨現金流入	142,136	372,595

(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99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	99年1月1日 至9月30日	98年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
長期股權投資增加數	\$ -	(\$ 2,764)
購置固定資產	( 36,778)	( 24,798)
處分固定資產價款	564	751
其他資產增加	( 461)	( 2,385)
其他金融資產-非流動減少	-	3
土地使用權增加	( 43,874)	-
投資活動之淨現金流出	( 80,549)	( 29,193)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款淨變動數	( 102)	78
發放現金股利	( 232,852)	( 232,518)
長期借款舉借數	63,713	-
長期借款償還數	( 7,986)	-
融資活動之淨現金流出	( 177,227)	( 232,440)
匯率變動數	3,114	( 7,726)
本期現金及約當現金(減少)增加	( 112,526)	103,236
期初現金及約當現金餘額	438,370	274,562
期末現金及約當現金餘額	\$ 325,844	\$ 377,798
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 460	\$ 155
本期支付所得稅	\$ 60,796	\$ 23,593
支付部份現金購置資產		
固定資產本期增添數	\$ 39,103	\$ 23,202
期初應付款及應付票據	1,720	4,376
期末應付款及應付票據	( 4,045)	( 2,780)
	\$ 36,778	\$ 24,798

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 99 年 9 月 30 日及 98 年 9 月 30 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 99 年 9 月 30 日，本公司及子公司員工人數計 1,206 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
			99年9月30日	98年9月30日	
茂順密封元件 科技股份 有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED ("SMOOTH")	係從事一般投 資業務。	100%	100%	
茂順密封元件 科技股份 有限公司	NAK SEALING PRODUCTS (THAILAND) CO., LTD. (泰國茂順)	拓展東南亞之 市場佔有率， 其主要營業項 目為填開靜密 封及配件等業 務。	100%	100%	註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%	49%	註1.2

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			99年9月30日	98年9月30日	
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES ("SMOOTH")	NAK HONGKONG CO., LTD. (香港茂順)	係從事一般投資業務。	100%	100%	註1
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

無此情形。

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日行政院金融監督委員會金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，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年上半年度財務報表附註二相同。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國98年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使民國98年第三季營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加8,167仟元及減少8,167仟元，淨利減少2,632仟元，每股盈餘減少0.03元。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 502	\$ 345
活期存款	317,614	340,560
支票存款	624	397
約當現金	<u>7,104</u>	<u>36,496</u>
	<u>\$ 325,844</u>	<u>\$ 377,798</u>

民國99年9月30日及98年9月30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>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
開放型基金	\$ 28,115	\$ 28,115
上市櫃公司股票	<u>121</u>	<u>121</u>
	28,236	28,236
減：評價調整	( <u>11,318</u> )	( <u>11,710</u> )
	<u>\$ 16,918</u>	<u>\$ 16,526</u>

本公司民國99年及98年度前三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482仟元(貸方)及5,529仟元(借方)。

##### (三)應收帳款淨額

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
應收帳款	\$ 557,038	\$ 374,093
減：備抵呆帳	( <u>14,587</u> )	( <u>31,785</u> )
	<u>\$ 542,451</u>	<u>\$ 342,308</u>

(四) 存貨

	99年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 89,375	(\$ 5,693)	\$ 83,682
在製品	151,267	( 1,764)	149,503
製成品	238,065	( 14,301)	223,764
合計	<u>\$ 478,707</u>	<u>(\$ 21,758)</u>	<u>\$ 456,949</u>

	98年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原料	\$ 106,608	( 5,909)	\$ 100,699
在製品	102,064	( 1,775)	100,289
製成品	185,194	( 14,146)	171,048
合計	<u>\$ 393,866</u>	<u>( 21,830)</u>	<u>\$ 372,036</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年前三季	98年前三季
已出售存貨成本	\$ 1,047,950	\$ 671,889
未分攤之固定製造費用	-	5,469
跌價損失	-	3,510
呆滯損失	-	4,758
其他	( 1,168)	( 101)
	<u>\$ 1,046,782</u>	<u>\$ 685,525</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	99年9月30日	98年9月30日
富醫科技股份有限公司	\$ 992	\$ 992
巨邦二創業投資股份有限公司	192	192
	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 1,184</u>

1. 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。
2. 本公司以成本衡量之金融資產-富醫科技股份有限公司及巨邦二創業投資股份有限公司因歷年來經營持續發生虧損，經評估後對所持有之股權投資於民國 98 年度前三季認列 3,147 仟元之減損損失。

(六)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
	帳列數	持股比例	帳 列 數	持股比例
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 25,653	49.00%	\$ 25,258	49.00%
NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA	-	-	3,708	49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	1,457	33.33%	1,079	33.33%
	<u>\$ 27,110</u>		<u>\$ 30,045</u>	

有關採權益法認列之長期投資損益明細如下：

	99年前三季	98年前三季
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 2,704	\$ 4,514
NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	-	( 680)
NAK INTERNATIONAL LTD.	299	( 236)
	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 3,598</u>

1. 上開投資收益係依各被投資公司同年上半年度或同期間自行結算未經會計師核閱之財務報表認列損益。
2. 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.，再轉投資巴西及俄羅斯等地區。

## (七) 固定資產

資產名稱	99	年	9	月	30	日
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 137,693	\$ 48,521	\$ 186,214	\$ -	\$ 186,214	
土地改良物	5,855	-	5,855	5,739	116	
房屋及建築	487,636	-	487,636	174,054	313,582	
機器設備	591,773	-	591,773	408,634	183,139	
運輸設備	19,632	-	19,632	14,355	5,277	
辦公設備	22,351	-	22,351	17,617	4,734	
其他設備	228,049	-	228,049	186,569	41,480	
預付設備款 及未完工程	5,540	-	5,540	-	5,540	
	<u>\$1,498,529</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,547,050</u>	<u>\$806,968</u>	<u>\$ 740,082</u>	

資產名稱	98	年	9	月	30	日
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 137,514	\$ 48,521	\$ 186,035	\$ -	\$ 186,035	
土地改良物	5,855	-	5,855	5,672	183	
房屋及建築	485,747	-	485,747	152,000	333,747	
機器設備	567,974	-	567,974	375,249	192,725	
運輸設備	20,331	-	20,331	14,801	5,530	
辦公設備	19,101	-	19,101	15,158	3,943	
其他設備	221,066	-	221,066	173,560	47,506	
預付設備款 及未完工程	8,696	-	8,696	-	8,696	
	<u>\$1,466,284</u>	<u>\$ 48,521</u>	<u>\$ 1,514,805</u>	<u>\$736,440</u>	<u>\$ 778,365</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) 其他無形資產

	<u>99 年 9 月 30 日</u>	<u>98 年 9 月 30 日</u>
土地使用權	\$ 16,126	\$ 16,547
減：累計攤提	( 2,468 )	( 2,201 )
	13,658	14,346
預付土地使用權	43,874	-
	<u>\$ 57,532</u>	<u>\$ 14,346</u>

(九) 短期借款

	<u>99 年 9 月 30 日</u>	<u>98 年 9 月 30 日</u>
擔保借款	\$ 2,638	\$ 4,725
利率區間	3%	4.76%~4.78%

(十) 應付費用

	<u>99 年 9 月 30 日</u>	<u>98 年 9 月 30 日</u>
應付薪資及獎金	\$ 75,971	\$ 37,752
應付加工費	10,867	4,635
應付消耗品費	6,615	3,617
應付水電費	5,391	3,998
應付保險費	4,800	3,357
應付佣金	3,472	3,435
其他應付費用	23,635	14,898
	<u>\$ 130,751</u>	<u>\$ 71,692</u>

(十一) 其他流動負債

	<u>99 年 9 月 30 日</u>	<u>98 年 9 月 30 日</u>
遞延貸項	\$ 7,267	\$ 3,517
預收貨款	5,365	9,488
應付設備款	4,044	2,780
其他	12,006	5,667
	<u>\$ 28,682</u>	<u>\$ 21,452</u>

(十二) 長期借款

借 款 種 類	還款方式	99年9月30日	98年9月30日
擔 保 借 款	99.5.13-101.5.12 分8期償還	\$ 54,771	\$ -
減：一年內到期部分		( 15,973)	-
		\$ 38,798	\$ -
利率區間		1.4848%	-

(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，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 99 年及 98 年前三季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 7,134 仟元及 7,699 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 3,014 仟元及 3,493 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 99 年及 98 年前三季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 7,566 仟元及 7,501 仟元。

(十四) 股本

截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，實收資本額為 831,613 仟元，每股面額 10 元。

(十五) 資本公積

1. 依法令規定，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 99 年 6 月 15 日及 98 年 6 月 10 日經股東會決議，發放現金股利皆為 2.8 元。
5. 本公司員工紅利及董監酬勞估列如下：

	99年前三季	98年前三季
員工紅利	\$ 15,615	\$ 5,916
董監酬勞	7,987	1,972
	<u>\$ 23,602</u>	<u>\$ 7,888</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 99 年前三季員工紅利及董監酬勞分別以 6%及 3%估列，民國 98 年前三季員工紅利及董監酬勞分別以 6%及 2%估列，並認列為民國 99 年及 98 年前三季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 98 年度員工紅利及董監酬勞與 98 年度財務報表認列之金額一致。

(十七) 普通股每股盈餘

	99 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	三 季	
	金 額	(分 子)		每股盈餘(元)	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘					
本期淨利	\$395,463	\$304,475	83,161	<u>\$4.76</u>	<u>\$3.66</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響:					
員工紅利	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          381</u>		
稀釋每股盈餘:					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$395,463</u>	<u>\$304,475</u>	<u>          83,542</u>	<u>\$4.73</u>	<u>\$3.64</u>
	98 年		加權平均流通在 外股數(仟股)	三 季	
	金 額	(分 子)		每 股 盈 餘	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘					
本期淨利	\$173,997	\$131,599	83,082	<u>\$ 2.09</u>	<u>\$ 1.58</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響:					
可轉換公司債			<u>          79</u>		
員工紅利	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          343</u>		
稀釋每股盈餘:					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$173,997</u>	<u>\$131,599</u>	<u>\$   83,504</u>	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.58</u>

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
KISH NAK OIL SEAL MFG. CO. , LTD.	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
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 OIL SEAL PTE. LTD. (NAK OIL) 正磊工業有限公司(正磊工業)	本公司董事長係該公司董事 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

	<u>99 年 前 三 季</u>		<u>98 年 前 三 季</u>	
	估本公司		估本公司	
	銷貨淨額		銷貨淨額	
	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>	<u>金 額</u>	<u>百 分 比</u>
NAK KISH	\$ 72,915	4	\$ 55,722	6
NAK RUSSIA	16,255	1	7,533	1
NAK BRASIL	-	-	2,675	-
其 他	459	-	222	-
	<u>\$ 89,629</u>	<u>5</u>	<u>\$ 66,152</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

	99 年 前 三 季		98 年 前 三 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
全順工業社	\$ 1,127	-	\$ 571	-
正磊工業	937	-	420	-
其他	115	-	35	-
	<u>\$ 2,179</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>-</u>

本公司除對昆山茂順之付款條件為貨到 90 天內付款，其餘為月結 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

	99 年 前 三 季		98 年 前 三 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
家蓬企業社	\$ 3,797	9	\$ 1,823	9
茂華工業社	3,613	9	1,820	9
其 他	3,940	10	2,121	10
	<u>\$ 11,350</u>	<u>28</u>	<u>\$ 5,764</u>	<u>28</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

	99 年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 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	\$ 40,387	7	\$ 43,328	11
NAK RUSSIA	12,968	2	5,461	1
NAK BRASIL	-	-	7,646	2
其 他	480	-	-	-
	<u>53,835</u>	<u>9</u>	<u>56,435</u>	<u>14</u>
減：逾期轉列其他應收款	( 4,204)		( 5,738)	
備抵呆帳	-		( 3,227)	
	<u>\$ 49,631</u>		<u>\$ 47,470</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：

	99 年 9 月 30 日	
	帳 齡 分 佈	逾 期 帳 齡
NAK RUSSIA	270~720天	\$ 2,527
NAK KISH	270~360天	1,675
		<u>\$ 4,202</u>
	98 年 9 月 30 日	
	帳 齡 分 佈	逾 期 帳 齡
NAK BRASIL	270~720天	\$ 4,787
NAK RUSSIA	270~720天	507
NAK KISH	270~360天	504
		<u>\$ 5,798</u>

#### 5. 應收資金融通款(表列其他金融資產-流動)

(1)截至民國99年9月30日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	99年 9 月 30 日		98 年 9 月 30 日	
NAK RUSSIA	\$	2,527	\$	507
NAK KISH		1,675		504
NAK BRASIL		-		4,787
	<u>\$</u>	<u>4,202</u>	<u>\$</u>	<u>5,798</u>

(2)民國99年及98年前三季資金貸與明細如下：

民國99年前三季：無此情形。

	98 年 前 三 季			本 期		
	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率	利 息 收 入	應 收 利 息	
	發 生 日 期	金 額				
NAK BRASIL	98.1	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ 4,011</u>	10%	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 545</u>

#### 六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		99年9月30日	98年9月30日
固 定 資 產	短期及長期借款	\$ 164,367	\$ 167,280
土 地 使 用 權	短期及長期借款	13,724	14,346
		<u>\$ 178,091</u>	<u>\$ 181,626</u>

#### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國99年9月30日止，本公司為進口原料及設備已開狀未使用之信用狀餘額約為新台幣28,425仟元。

(二)截至民國99年9月30日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額計

6,005 仟元，尚未支付價款計 3,606 仟元。

(三)本公司於民國 99 年 3 月 25 日與昆山市國土資源局簽訂「國有建設土地使用權出讓合同書」，合約總價款計人民幣 9,337,440 元，截至民國 99 年 6 月 30 日已全部支付完畢，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，並不得隨意變更土地用途，本公司並應於民國 99 年 12 月 25 日前開工並於民國 101 年 6 月 25 日之前竣工。

(四)本公司於民國 99 年 9 月 16 日與昆山市周市人民政府簽訂搬遷協議書，並於簽訂後七日內將原國土證、產房證等相關資料交還周市人民政府，經「蘇州天永資產評估事務所」及「江蘇金寧達恒房地產估價諮詢有限公司」評估後，周市人民政府與昆山茂順達成一次性補償協商，共計人民幣 45,000,000 元，並於合約簽訂後 15 天內支付昆山茂順人民幣 13,500,000 元，新廠房開建工程後 15 天內支付昆山茂順人民幣 9,000,000 元，廠房主體工程竣工後 15 天內支付昆山茂順人民幣 13,500,000 元，餘款人民幣 9,000,000 元於廠房移交昆山茂順後 15 天內支付。並應於民國 101 年 8 月 30 日前搬遷完畢，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。

#### 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

		99 年 9 月 30 日		
		公平價值		
		帳面價值	公開報價 決定之價值	評估方法 估計之價值
金	融 資 產			
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	\$ 1,097,691	\$ -	\$ 1,097,691
	備供出售金融商品	16,918	16,918	-
	以成本衡量之金融資產	1,184	-	-
		<u>\$ 1,115,793</u>	<u>\$ 16,918</u>	<u>\$ 1,097,691</u>
負債				
	公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 181,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,505</u>
		98 年 9 月 30 日		
		公平價值		
		帳面價值	公開報價 決定之價值	評估方法 估計之價值
金	融 資 產			
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	\$ 841,574	\$ -	\$ 841,574
	備供出售金融商品	16,526	16,526	-
	以成本衡量之金融資產	1,184	-	-
		<u>\$ 859,284</u>	<u>\$ 16,526</u>	<u>\$ 841,574</u>
負債				
	公平價值與帳面價值相等之金融負債	<u>\$ 181,505</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,505</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(含關係人)、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. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產以活絡市場公開報價為公平價值。

(二)具利率變動風險之金融資產及負債

本公司民國 99 年 9 月 30 日及 98 年 9 月 30 日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 57,409 仟元及 4,725 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)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)本公司主要之銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變。

#### 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。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動。

## 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

99年前三季

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	茂順密封元件科技股份有限公司	昆山茂順	1	銷貨收入	\$ 124,541	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	茂順密封元件科技股份有限公司	昆山茂順	1	應收帳款	42,523	—	2%

98年前三季

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	茂順密封元件科技股份有限公司	昆山茂順	1	銷貨收入	\$ 74,006	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	茂順密封元件科技股份有限公司	昆山茂順	1	應收帳款	30,463	—	1%

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。