

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核閱報告

民國九十九年及九十八年上半年度

(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
民國九十九年及九十八年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	17 ~ 27
	(五) 關係人交易	27 ~ 29
	(六) 抵(質)押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30
	(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	30 ~ 32	
(十一)	附註揭露事項	33 ~ 38	
	1. 重大交易事項相關資訊	33 ~ 35	
	2. 轉投資事業相關資訊	36 ~ 37	
	3. 大陸投資資訊	37 ~ 38	
	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	38	
(十二)	部門別財務資訊	不適用	

會計師核閱報告

(99)財審報字第 100001368 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九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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對上開財務報表表示意見。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之部份子公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產總額分別為新台幣 59,370 仟元及新台幣 40,045 仟元，分別佔合併資產總額之 2.32%及 1.73%，負債總額分別為新台幣 19,472 仟元及新台幣 9,277 仟元，分別佔合併負債總額之 2.42%及 1.47%，民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之稅後淨利分別為新台幣 4,910 仟元及新台幣 1,312 仟元，分別佔合併總損益之 2.77%及 1.58%；另如合併財務報表附註四(六)所述，貴公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日部份採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 27,152 仟元及 30,108 仟元，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日相關之投資收益分別為 3,003 仟元及 3,589 仟元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另如合併財務報表附註十一所述，貴公司及其子公司民國九十九年上半年度所揭露有關被投資公司之資訊，係由該被投資公司自行編製，並未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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」及中華民國一般公認會計原則而需作修正或調整之情事。

如財務報表附註三所述，茂順密封元件科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，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」之規定。

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

中華民國九十九年八月二十五日

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99年6月30日及98年6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		98 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 506,356	20	\$ 598,255	26	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 2,828	-	\$ 4,846	-
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(二))	15,138	-	13,897	1	2120 應付票據	4,919	-	4,401	-
1120 應收票據淨額	118,101	5	48,353	2	2140 應付帳款	111,495	5	62,927	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	533,375	21	328,556	14	2160 應付所得稅(附註四(十七))	33,433	1	24,346	1
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	49,395	2	43,864	2	2170 應付費用(附註四(十))	135,684	5	90,353	4
1190 其他金融資產-流動(附註五)	10,272	-	11,403	-	2210 其他應付款項	232,852	9	232,518	10
120X 存貨(附註四(四))	428,481	17	377,162	16	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十二))	16,156	1	-	-
1280 其他流動資產(附註四(十七))	51,900	2	40,313	2	2280 其他流動負債(附註四(十一))	33,610	1	28,305	1
11XX 流動資產合計	1,713,018	67	1,461,803	63	21XX 流動負債合計	570,977	22	447,696	19
基金及投資					2420 長期負債				
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(五))	1,184	-	1,184	-	2420 長期借款(附註四(十二))	48,469	2	-	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	27,152	1	30,108	1	各項準備				
1440 其他金融資產-非流動	108	-	107	-	2510 土地增值稅準備(附註四(七))	7,165	-	7,165	-
14XX 基金及投資合計	28,444	1	31,399	1	其他負債				
固定資產(附註四(七)及六)					2810 應計退休金負債(附註四(十三))	114,474	4	101,366	5
成本					2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十七))	63,441	3	73,309	3
1501 土地	137,620	5	137,595	6	28XX 其他負債合計	177,915	7	174,675	8
1511 土地改良物	5,940	-	5,855	-	2XXX 負債總計	804,526	31	629,536	27
1521 房屋及建築	489,564	19	487,329	21	股東權益				
1531 機器設備	585,023	23	568,443	25	股本(附註四(十四))				
1551 運輸設備	18,060	1	20,573	1	3110 普通股股本	831,613	33	831,613	36
1561 辦公設備	22,371	1	19,301	1	資本公積(附註四(十五))				
1681 其他設備	228,836	9	219,423	9	3211 普通股溢價	208,642	8	208,642	9
15X8 重估增值	48,521	2	48,521	2	3270 合併溢額	6,101	-	6,101	-
15XY 成本及重估增值	1,535,935	60	1,507,040	65	保留盈餘(附註四(十六))				
15X9 減：累計折舊	(792,347)	(31)	(716,788)	(31)	3310 法定盈餘公積	273,135	11	251,595	11
1670 未完工程及預付設備款	7,793	-	6,233	1	3320 特別盈餘公積	-	-	-	-
15XX 固定資產淨額	751,381	29	796,485	35	3350 未分配盈餘	400,685	16	345,123	15
無形資產					股東權益其他調整項目				
1770 遞延退休金成本(附註四(十三))	995	-	1,430	-	3460 未實現重估增值	24,595	1	24,595	1
1780 其他無形資產(附註四(八)及六)	59,709	3	14,731	1	3450 金融商品之未實現損益	(2,990)	(-)	(4,231)	(-)
17XX 無形資產合計	60,704	3	16,161	1	3420 累積換算調整數	54,816	2	60,109	3
1880 其他資產-其他	5,351	-	7,437	-	3430 未認為退休金成本之淨損失	(41,960)	(2)	(39,798)	(2)
					母公司股東權益合計	1,754,637	69	1,683,749	73
					3610 少數股權	(265)	-	-	-
					3XXX 股東權益總計	1,754,372	69	1,683,749	73
1XXX 資產總計	\$ 2,558,898	100	\$ 2,313,285	100	重大承諾及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 2,558,898	100	\$ 2,313,285	100

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、張志安會計師民國九十九年八月二十五日核閱報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國99年1月1日至6月30日及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	99年上半年度		98年上半年度	
	金	額 %	金	額 %
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 1,034,491	100	\$ 641,006	101
4170 銷貨退回	(12)	-	(1,260)	-
4190 銷貨折讓	(4,219)	-	(3,279)	(1)
4100 銷貨收入淨額	1,030,260	100	636,467	100
營業成本				
5110 銷貨成本(附註四(四)及五)	(661,495)	(64)	(435,139)	(69)
5910 營業毛利	368,765	36	201,328	31
5930 聯屬公司間已實現利益(附註四(十七))	(377)	-	(2,334)	-
營業毛利淨額	368,388	36	198,994	31
營業費用				
6100 推銷費用	(59,098)	(6)	(42,538)	(7)
6200 管理及總務費用	(63,347)	(6)	(46,257)	(7)
6300 研究發展費用	(12,092)	(1)	(10,679)	(2)
6000 營業費用合計	(134,537)	(13)	(99,474)	(16)
6900 營業淨利	233,851	23	99,520	15
營業外收入及利益				
7110 利息收入	718	-	699	-
7310 金融資產評價利益	-	-	29	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))	3,003	-	3,589	1
7160 兌換利益	-	-	174	-
7480 什項收入	8,211	1	6,247	1
7100 營業外收入及利益合計	11,932	1	10,738	2
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(144)	-	(206)	-
7530 處分固定資產損失	(723)	-	(379)	-
7560 兌換損失	(11,883)	(2)	-	-
7630 減損損失(附註四(五))	-	-	(3,147)	(1)
7880 什項支出	(150)	-	(1,940)	-
7500 營業外費用及損失合計	(12,900)	(2)	(5,672)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	232,883	22	104,586	16
8110 所得稅費用(附註四(十七))	(55,277)	(5)	(21,716)	(3)
9600XX 合併總損益	\$ 177,606	17	\$ 82,870	13
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 177,427	17	\$ 82,870	13
9602 少數股權損益	179	-	-	-
	\$ 177,606	17	\$ 82,870	13
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘(附註四(十八))				
9750 本期淨利	\$ 2.80	\$ 2.13	\$ 1.26	\$ 1.00
稀釋每股盈餘				
9850 本期淨利	\$ 2.79	\$ 2.13	\$ 1.26	\$ 0.99

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、張志安會計師民國九十九年八月二十五日核閱報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國99年1月1日至6月30日及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			未實現重估 增 值	金融商品之 未實現損益	累積換算調 整 數	未認列為退 休金成本之 淨 損 失	少 數 股 權	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
98 年 上 半 年 度											
98年1月1日餘額	\$ 830,422	\$ 212,634	\$ 223,703	\$ 17,954	\$ 504,709	\$ 24,595	(\$ 7,131)	\$ 55,980	(\$ 39,798)	\$ -	\$ 1,823,068
97年度盈餘分配及指撥(註1)											
法定盈餘公積	-	-	27,892	-	(27,892)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(17,954)	17,954	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(232,518)	-	-	-	-	-	(232,518)
98年上半年度淨利	-	-	-	-	82,870	-	-	-	-	-	82,870
應付可轉換公司債轉換成普通股	1,191	2,109	-	-	-	-	2,900	-	-	-	6,200
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	4,129	-	-	4,129
98年6月30日餘額	<u>\$ 831,613</u>	<u>\$ 214,743</u>	<u>\$ 251,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 345,123</u>	<u>\$ 24,595</u>	<u>(\$ 4,231)</u>	<u>\$ 60,109</u>	<u>(\$ 39,798)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,683,749</u>
99 年 上 半 年 度											
99年1月1日餘額	\$ 831,613	\$ 214,743	\$ 251,595	\$ -	\$ 477,650	\$ 24,595	(\$ 728)	\$ 47,098	(\$ 41,960)	\$ -	\$ 1,804,606
98年度盈餘分配及指撥(註2)											
法定盈餘公積	-	-	21,540	-	(21,540)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(232,852)	-	-	-	-	-	(232,852)
99年上半年度淨利	-	-	-	-	177,427	-	-	-	-	179	177,606
備供出售金融資產之未實現損益	-	-	-	-	-	-	(2,262)	-	-	-	(2,262)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	7,718	-	-	7,718
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(444)	(444)
99年6月30日餘額	<u>\$ 831,613</u>	<u>\$ 214,743</u>	<u>\$ 273,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400,685</u>	<u>\$ 24,595</u>	<u>(\$ 2,990)</u>	<u>\$ 54,816</u>	<u>(\$ 41,960)</u>	<u>(\$ 265)</u>	<u>\$ 1,754,372</u>

註1：董監酬勞 6,781 仟元及員工紅利 15,070 仟元已於 97 年度損益表中扣除。

註2：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。

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、張志安會計師民國九十九年八月二十五日核閱報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國99年1月1日至6月30日及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 177,606	\$ 82,870
調整項目		
折舊費用	40,002	44,959
各項攤提	1,951	4,291
未實現銷貨毛利	377	2,334
呆帳損失	-	351
存貨呆滯及跌價損失	-	5,663
採權益法認列之投資利益	(3,003)	(3,589)
採權益法認列之現金股利收現數	7,400	4,935
金融資產評價利益	-	(29)
金融資產減損損失	-	3,147
處分固定資產損失淨額	723	379
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(含關係人)	(24,582)	32,540
應收帳款(含關係人)	(161,116)	65,120
其他金融資產 - 流動	9,960	(5,453)
存貨	(49,536)	14,574
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	(770)	(5,651)
其他流動資產	(29,709)	(4,816)
其他資產-其他	949	1,716
應付票據(含關係人)	2,395	1,540
應付帳款(含關係人)	38,054	(901)
應付所得稅	3,328	15,024
應付費用	29,684	(16,399)
其他流動負債	6,725	1,783
應計退休金負債	7,360	7,247
營業活動之淨現金流入	<u>57,798</u>	<u>332,238</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99年1月1日至6月30日及98年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
長期股權投資增加數	\$ -	(\$ 2,723)
購置固定資產	(26,511)	(16,030)
處分固定資產價款	347	409
其他金融資產-非流動減少	-	2
其他資產-遞延費用增加	(2,287)	(2,388)
土地使用權增加	(45,525)	-
投資活動之淨現金流出	(73,976)	(20,730)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款淨變動數	88	199
長期借款舉借數	64,625	-
融資活動之淨現金流入	64,713	199
匯率變動數	19,451	11,986
本期現金及約當現金增加	67,986	323,693
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	<u>\$ 506,356</u>	<u>\$ 598,255</u>
<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)	\$ 333	\$ 205
本期支付所得稅	\$ 48,858	\$ 12,532
支付部份現金購置資產		
固定資產本期增添數	\$ 28,000	\$ 15,429
期初應付款及應付票據	1,720	4,376
期末應付款及應付票據	(3,209)	(3,775)
支付現金數	<u>\$ 26,511</u>	<u>\$ 16,030</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、張志安會計師民國九十九年八月二十五日核閱報告。

董事長：石正復

經理人：石銘耀

會計主管：薛汝青

茂順密封元件科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國99年6月30日及98年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

(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6月30日止，本公司及子公司員工人數計1,217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6月30日	98年6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6月30日	98年6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%	
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：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

請參閱附註十一。

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，並自民國97年1月1日起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. 期末並就外幣資產負債餘額，按資產負債表日之即期匯率予以調整，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。

(九) 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

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(帳列其他無形資產)

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) 遞延費用

係景觀工程、電腦軟體及線路裝置等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷。

(十六) 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。

(十七) 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。

- 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。

(十八) 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之每股公平價值(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。

(十九) 所得稅

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(二十) 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。

(二十一) 每股盈餘

1. 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。
2. 本公司之潛在普通股為轉換公司債，計算轉換公司債之稀釋作用則採如果轉換法。

(二十二) 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。

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 年上半年度營業成本及與存貨相關之營業外損失分別增加 5,559 仟元及減少 5,559 仟元，淨利減少 3,510 仟元，每股盈餘減少 0.04 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 1,345	\$ 1,615
活期存款	496,575	504,744
支票存款	429	477
定期存款	-	62,443
約當現金	8,007	28,976
	<u>\$ 506,356</u>	<u>\$ 598,255</u>

1. 民國 99 年及 98 年 6 月 30 日約當現金係銀行承兌匯票。

2. 民國 98 年 6 月 30 日定期存款利率區間為 1.35%~1.98%。

(二) 備供出售之金融資產-流動

	99 年 6 月 30 日	98 年 6 月 30 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	(13,098)	(14,339)
	<u>\$ 15,138</u>	<u>\$ 13,897</u>

本公司民國 99 年及 98 年上半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 2,262 仟元(借方)及 2,900 仟元(貸方)。

(三) 應收帳款淨額

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
應收帳款	\$ 565,188	\$ 360,438
減：備抵呆帳	(31,813)	(31,882)
	<u>\$ 533,375</u>	<u>\$ 328,556</u>

(四) 存貨

	<u>99年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 107,006	(\$ 5,713)	\$ 101,293
在製品	140,832	(1,772)	139,060
製成品	<u>202,490</u>	<u>(14,362)</u>	<u>188,128</u>
合計	<u>\$ 450,328</u>	<u>(\$ 21,847)</u>	<u>\$ 428,481</u>

	<u>98年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 103,996	(5,724)	\$ 98,272
在製品	102,217	(1,775)	100,442
製成品	<u>192,838</u>	<u>(14,390)</u>	<u>178,448</u>
合計	<u>\$ 399,051</u>	<u>(21,889)</u>	<u>\$ 377,162</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
已出售存貨成本	\$ 662,663	\$ 424,111
未分攤之固定製造費用	-	5,469
跌價損失	-	3,510
呆滯損失	-	2,153
其他	(1,168)	(104)
	<u>\$ 661,495</u>	<u>\$ 435,139</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
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	<u>192</u>	<u>192</u>
	<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-巨邦二創業投資股份有限公司及富醫科技股份有限公司因歷年來經營持續發生虧損，經評估對所持有之股權投資於民國 98 年上半年度認列 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 6 月 30 日		98年 6 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
NAK KISH OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 25,653	49.00%	\$ 25,258	49.00%
NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	-	-	3,788	49.00%
NAK INTERNATIONAL LTD.	<u>1,499</u>	33.33%	<u>1,062</u>	33.33%
	<u>\$ 27,152</u>		<u>\$ 30,108</u>	

有關採權益法認列之長期投資損益明細如下：

	99年上半年度	98年上半年度
NAK KISH OIL SEAL MFG. CO., LTD.	\$ 2,704	\$ 4,515
NAK INTERNATIONAL LTD.	299	(239)
NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	-	(687)
	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 3,589</u>

1. 民國 99 年上半年度及 98 年上半年度 NAK KISH OIL SEAL MFG. CO., LTD. 及 NAK INTERNATIONAL LTD 係依其自行結算之同期間財務報表認列投資損益，而民國 98 年上半年度 NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA. 亦係依其自行結算之同期間財務報表認列投資損益。
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(NAK INTERNATIONAL LTD.)等地區。

(七) 固定資產

資產名稱	99	年	6	月	30	日
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 137,620	\$48,521	\$ 186,141	\$ -	\$ 186,141	
土地改良物	5,940	-	5,940	5,720	220	
房屋及建築	489,564	-	489,564	169,093	320,471	
機器設備	585,023	-	585,023	401,144	183,879	
運輸設備	18,060	-	18,060	13,975	4,085	
辦公設備	22,371	-	22,371	16,936	5,435	
其他設備	228,836	-	228,836	185,479	43,357	
預付設備款及未完工程	7,793	-	7,793	-	7,793	
	<u>\$1,495,207</u>	<u>\$48,521</u>	<u>\$1,543,728</u>	<u>\$792,347</u>	<u>\$ 751,381</u>	
資產名稱	98	年	6	月	30	日
原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值		
土地	\$ 137,595	\$48,521	\$ 186,116	\$ -	\$ 186,116	
土地改良物	5,855	-	5,855	5,658	197	
房屋及建築	487,329	-	487,329	146,566	340,763	
機器設備	568,443	-	568,443	364,940	203,503	
運輸設備	20,573	-	20,573	14,779	5,794	
辦公設備	19,301	-	19,301	14,631	4,670	
其他設備	219,423	-	219,423	170,214	49,209	
預付設備款及未完工程	6,233	-	6,233	-	6,233	
	<u>\$1,464,752</u>	<u>\$48,521</u>	<u>\$1,513,273</u>	<u>\$716,788</u>	<u>\$ 796,485</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6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
土地使用權	\$ 16,649	\$ 16,894
減：累計攤提	(2,465)	(2,163)
	14,184	14,731
預付土地使用權	45,525	-
	<u>\$ 59,709</u>	<u>\$ 14,731</u>

預付土地使用權，請參閱附註七說明。

(九) 短期借款

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
擔保借款	\$ 2,828	\$ 4,846
利率區間	3%	4.76%~4.78%

(十) 應付費用

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 71,378	\$ 52,413
應付加工費	8,831	3,855
應付保險費	8,247	5,365
應付水電費	5,247	3,637
應付消耗品費	4,827	1,479
應付佣金	3,261	6,221
其他應付費用	33,893	17,383
	<u>\$ 135,684</u>	<u>\$ 90,353</u>

(十一) 其他流動負債

	<u>99年6月30日</u>	<u>98年6月30日</u>
應付增值稅(營業稅)	\$ 8,648	\$ 11,038
預收貨款	8,199	4,160
遞延貸項	7,267	4,295
應付設備款	3,209	3,775
其他	6,287	5,037
	<u>\$ 33,610</u>	<u>\$ 28,305</u>

(十二) 長期借款

借 款 種 類	還款方式	99年6月30日	98年6月30日
擔 保 借 款	99.5.13-101.5.12 分8期償還	\$ 64,625	\$ -
減：一年內到期部分		(16,156)	-
		\$ 48,469	\$ -
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 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 4,756 仟元及 5,133 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 3,590 仟元及 2,962 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 年上半年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 6,044 仟元及 6,467 仟元。

(十四) 股本

截至民國 99 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。

(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年上半年度		98年上半年度	
員工紅利	\$	8,897	\$	3,627
董監酬勞		4,448		1,209
	\$	13,345	\$	4,836

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 年上半年度員工紅利及董監酬勞分別以 6% 及 3% 估列，民國 98 年上半年度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 年上半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 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)所得稅

	99年上半年度	98年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 62,804	\$ 34,169
五年免稅之所得稅影響數	(9,673)	(6,524)
永久性差異之所得稅影響數	8,027	2,067
投資抵減之所得稅影響數	(471)	(571)
以前年度所得稅低估數	348	230
稅法修正之所得稅影響數	(5,758)	(11,301)
未分配盈餘加徵10%所得稅影響數	-	3,646
所得稅費用	55,277	21,716
遞延所得稅資產及負債淨變動數	(935)	9,284
長期投資累積換算調整數之所得稅影響數	(547)	(3,633)
以前年度所得稅低估數	(348)	(230)
子公司支付所得稅	(19,995)	(2,773)
暫繳及扣繳稅款	(19)	(18)
應付所得稅	<u>\$ 33,433</u>	<u>\$ 24,346</u>

1. 永久性差異主要係認列金融資產評價利益及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99年及98年6月30日之遞延所得稅資產及負債：

	99年6月30日	98年6月30日
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 12,347	\$ 13,602
遞延所得稅負債總額—流動	-	(522)
	<u>\$ 12,347</u>	<u>\$ 13,080</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 10,473	\$ 10,136
遞延所得稅負債總額—非流動	(73,914)	(83,445)
	<u>(\$ 63,441)</u>	<u>(\$ 73,309)</u>

4. 民國99年及98年6月30日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	99年6月30日		98年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動：				
備抵呆帳	\$ 27,194	\$ 4,623	\$ 27,359	\$ 5,472
未實現兌換(利益)損失	1,818	309	(2,608)	(522)
未實現聯屬公司間銷貨利益	24,625	4,186	21,653	4,331
備抵存貨呆滯損失	18,996	3,229	18,996	3,799
		<u>\$ 12,347</u>		<u>\$ 13,080</u>
非流動：				
退休金未提撥數	\$ 61,607	\$ 10,473	\$ 50,681	\$ 10,136
採權益法認列之投資收益	(368,745)	(62,687)	(342,089)	(68,418)
長期股權投資累計換算數	(66,043)	(11,227)	(75,136)	(15,027)
		<u>(\$ 63,441)</u>		<u>(\$ 73,309)</u>

5. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐機關核定至民國96年度。

6. 截至民國99年6月30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		329,362
	<u>\$</u>	<u>400,685</u>

7. 截至民國99年及98年6月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為66,428仟元及71,732仟元，民國98年度盈餘分配之稅額扣抵比率為16.35%，民國99年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為20.16%。

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%。

(十八) 普通股每股盈餘

	99 年 上 半 年 度		加權平均流通在 外股數(仟股)	年 度	
	金 額	(分 子)		每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$232,883	\$177,427	83,161	<u>\$ 2.80</u>	<u>\$ 2.13</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響:					
員工紅利	-	-	246		
稀釋每股盈餘:					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$232,883</u>	<u>\$177,427</u>	<u>83,407</u>	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 2.13</u>
	98 年 上 半 年 度		加權平均流通在 外股數(仟股)	年 度	
	金 額	(分 子)		每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$104,586	\$ 82,870	83,042	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 1.00</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響:					
可轉換公司債	-	-	119		
員工紅利	-	-	170		
稀釋每股盈餘:					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$104,586</u>	<u>\$ 82,870</u>	<u>83,331</u>	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 0.99</u>

自民國 97 年度起，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	99 年 上 半 年 度		合 計
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	
用 人 費 用			
薪 資 費 用	\$ 134,143	\$ 50,158	\$ 184,301
勞 健 保 費 用	9,948	2,984	12,932
退 休 金 費 用	8,045	2,755	10,800
其 他 用 人 費 用	10,836	1,882	12,718
	<u>\$ 162,972</u>	<u>\$ 57,779</u>	<u>\$ 220,751</u>
折 舊 費 用	<u>\$ 35,688</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 40,002</u>
攤 銷 費 用	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 1,951</u>

性 質 別	98 年 上 半 年 度		合 計
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	
用 人 費 用			
薪 資 費 用	\$ 95,655	\$ 39,365	\$ 135,020
勞 健 保 費 用	8,847	2,712	11,559
退 休 金 費 用	10,572	3,746	14,318
其 他 用 人 費 用	2,933	1,132	4,065
	<u>\$ 118,007</u>	<u>\$ 46,955</u>	<u>\$ 164,962</u>
折 舊 費 用	<u>\$ 39,847</u>	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ 44,959</u>
攤 銷 費 用	<u>\$ 2,183</u>	<u>\$ 2,108</u>	<u>\$ 4,291</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
NAK KISH 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
NAK OIL SEAL PTE. LTD. (NAK OIL)	本公司董事長係該公司董事
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	99 年 上 半 年 度		98 年 上 半 年 度	
	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	\$ 44,878	4	\$ 38,461	6
NAK RUSSIA	12,612	1	3,104	1
其 他	-	-	2,211	-
	<u>\$ 57,490</u>	<u>5</u>	<u>\$ 43,776</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 上 半 年 度		98 年 上 半 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
全順工業社	\$ 780	-	\$ 456	-
正磊工業	579	-	263	-
其 他	115	-	35	-
	<u>\$ 1,474</u>	<u>-</u>	<u>\$ 754</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 上 半 年 度		98 年 上 半 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	\$ 2,390	9	\$ 1,244	9
家蓬工業社	2,165	8	-	-
全順工業社	1,212	5	628	5
正磊工業	1,110	4	623	4
	<u>\$ 6,877</u>	<u>26</u>	<u>\$ 2,495</u>	<u>18</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6月30日		98年6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	\$ 40,656	7	\$ 42,094	12
NAK RUSSIA	14,196	3	-	-
NAK BRASIL	-	-	7,007	2
其他	295	-	1,522	-
	55,147	10	50,623	14
減：逾期轉列其他應收款	(2,525)		(3,532)	
備抵呆帳	(3,227)		(3,227)	
	<u>\$ 49,395</u>		<u>\$ 43,864</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6月30日	
	帳齡分佈	逾期帳齡
NAK RUSSIA	270~720天	\$ 2,525
	98年6月30日	
	帳齡分佈	逾期帳齡
NAK BRASIL	270~510天	\$ 3,025
NAK RUSSIA	180~720天	507
		<u>\$ 3,532</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6月30日止，本公司因應收帳款逾期而轉列之明細如下：

	99年6月30日	98年6月30日
NAK RUSSIA	\$ 2,525	\$ 507
NAK BRASIL	-	3,025
	<u>\$ 2,525</u>	<u>\$ 3,532</u>

(2)民國99年及98年上半年度資金貸與明細如下：

民國99年上半年度：無此情形。

	98年上半年度					
	最高餘額 發生日期	金額	期末餘額	利率	本期 利息收入	應收利息
NAK BRASIL	98.1	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ 4,011</u>	10%	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 369</u>

六、抵(質)押之資產

資 產 項 目	擔 保 用 途	帳 面 價 值	
		99年6月30日	98年6月30日
固 定 資 產	短期及長期借款	\$ 211,887	\$ 227,931
土 地 使 用 權	短期及長期借款	14,184	14,731
		<u>\$ 226,071</u>	<u>\$ 242,662</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 99 年 6 月 30 日止，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 11,375 仟元。
- (二)截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司及子公司已簽訂購置固定資產之合約總額計 11,115 仟元，尚未支付價款計 7,072 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「國有建設用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。

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

金 融 資 產	99 年 6 月 30 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	\$1,217,607	\$ -	\$1,217,607
備供出售金融商品	15,138	15,138	-
以成本衡量之金融資產	1,184	-	-
	<u>\$1,233,929</u>	<u>\$ 15,138</u>	<u>\$1,217,607</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 546,622	\$ -	\$ 546,622
長期借款(含一年內到期之長期負債)	64,625	-	64,625
	<u>\$ 611,247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 611,247</u>

98 年 6 月 30 日

金 融 資 產	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	\$1,030,538	\$ -	\$1,030,538
備供出售金融商品	13,897	13,897	-
以成本衡量之金融資產	1,184	-	-
	<u>\$1,045,619</u>	<u>\$ 13,897</u>	<u>\$1,030,538</u>
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 439,241	\$ -	\$ 439,241

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、應付股利及其他流動負債。
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) 具利率風險部位資訊

本公司民國 99 年 6 月 30 日及 98 年 6 月 30 日具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 67,453 仟元及 4,846 仟元；具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 0 仟元及 62,443 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

本公司之短期及長期借款，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。

(以下空白)

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99年1月1日至6月30日：

編號	名稱	貸與對象	往來科目	本期最	期 末	利率	資金貸與	業務往來	有短期融通資	提列備抵	擔保品		對個別對象資金	資金貸與
				高餘額	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	\$4,011	10%	(1)	銷貨\$ 4,397	-	\$ -	-	\$ -	\$ 166,323	\$ 701,855
					(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	6,954	6,954	-	(1)	銷貨 4,397	-	-	-	-	166,323	701,855
					(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	2,525	2,525		(1)	銷貨 16,447	-	-	-	-	166,323	701,855
					(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度業務往來金額為限。

(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)基祕字第167號規定將逾授信期間之帳款轉列其他應收款。

註4：合併報表已沖銷。

2. 為他人背書保證：
民國99年1月1日至6月30日：

編號	背書保證者 公司名稱	背書保證對象 公司名稱	對單一聯屬企業 關係	背書保證限額 (註二)	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證 餘額	累計背書保證金額		
							以財產擔保之 背書保證金額	佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
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)	\$ 166,322	\$ 63,000	\$ 63,000	\$ -	3.59%	\$ 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99年6月30日

本公司或被投資 公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳列科目	股數(仟股)	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	1,000仟單位	\$ 10,020	-	\$ 5,010	
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	514仟單位	8,040	-	3,631	
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	131仟單位	5,030	-	2,890	
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	246仟單位	5,025	-	3,550	
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	-	57	
					\$ 28,236		\$ 15,138	
					備供出售金融資產評價調整		(13,098)	
					\$ 15,138			

本公司或被投資 公司名稱	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳列科目	股數(仟股)	帳面金額	比率	市價	備註
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	142仟股	\$ 992	1.19%	\$ 992	(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	694仟股	192	1.48%	192	(註2)
					\$ 1,184		\$ 1,184	
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	4,698仟股	\$ 551,349	100.00%	\$ 551,349	(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	-	65,301		65,301	(註2)
					\$ 616,650		\$ 616,650	

註1：其餘有價證券未超過該科目5%者以其他彙列表示。

註2：未有公開市場者，其市價以同期股權淨值列示。

註3：於合併報表已沖銷。

註4：其中NAK SEALING PRODUCTS(THAILAND) CO., LTD. 及SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD. 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之以上者：民國99年上半年度無此事項。

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之以上者：民國 99 年上半年度無此事項。
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之以上者：民國 99 年上半年度無此事項。
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 99 年上半年度無此事項。
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之以上者：民國 99 年 6 月 30 日無此事項。
9. 從事衍生性金融商品交易：民國 99 年上半年度無此事項。

(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		本公司持有		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率				
茂順密封元件科技股份有限公司	SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	BVI	一般投資業務	\$ 152,415	\$ 142,830	4,698仟股	100%	\$ 551,349	\$ 45,379	\$ 45,379	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	12,815	12,815	15仟股	100%	35,006	4,089	4,089	註2
茂順密封元件科技股份有限公司	NAK KISH OIL SEAL MFG. CO., LTD.	伊朗	油封生產及銷售	4,865	4,865	9仟股	49%	25,653	5,518	2,704	
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	9,654	9,695	298仟股	100%	4,642	820	820	註2
SMOOTH-TRACK ASSOCIATES LIMITED	NAK HONGKONG CO., LTD.	香港	一般投資業務	149,286	139,701	7,320仟股	100%	548,668	45,445	註1	註2
NAK HONGKONG CO., LTD.	昆山茂順密封件工業有限公司	中國	生產各式密封件	148,385	139,049	9,423仟股	100%	548,021	45,445	註1	註2
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK INTERNATIONAL LTD.	俄羅斯	油封銷售	2,230	2,230	-	33.33%	1,499	896	註1	
SHOWMOST INTERNATIONAL CO., LTD.	NAK DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO DE COMPONENTES DE VEDACAO LTDA.	巴西	油封銷售	7,411	7,411	435仟股	74.38%	3,142	701	註1	註2

註1：係本公司轉投資之孫公司，未予列示投資損益。

註2：於合併報表已沖銷。

2. 資金貸與他人：民國 99 年上半年度無此事項。

3. 為他人背書保證：民國 99 年上半年度無此事項。

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		未		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	7,320仟股	\$ 548,668	100%	\$ 548,668	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	9,423仟股	548,021	100%	548,021	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	-	1,499	33.33%	1,499	
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	435仟股	3,142	74.38%	3,142	註

註：於合併報表已沖銷。

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99年上半年度無此事項。
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99年上半年度無此事項。
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99年上半年度無此事項。
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99年上半年度無此事項。
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99年6月30日無此事項。
10. 從事衍生性商品交易：民國99年上半年度無此事項。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	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	期末投資 帳面價值	截至本期止已 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	USD9,423仟元	註1	\$ 138,800 (USD4,280仟元)	\$ 9,585 (USD300仟元)	\$ -	\$ 148,385 (USD4,580仟元)	100%	\$ 45,445 註2	\$ 548,021 註2	\$ 201,628 (USD6,220仟元)	註3

- 註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
 註2：係經台灣母公司簽證會計師簽證之財務報表。
 註3：於合併報表已沖銷。

2. 投資大陸地區之限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額 淨值 * 60 %
USD4,580仟元(折合新台幣148,385仟元)	USD9,423仟元	\$ 1,052,782

3. 與大陸被投資公司之重大交易事項：

本公司民國99年上半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(四)。

(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年上半年度：

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	昆山茂順	1	銷貨收入	\$ 87,230	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	昆山茂順	1	應收帳款	35,566	-	1%

98年上半年度：

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	昆山茂順	1	銷貨收入	\$ 42,996	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	昆山茂順	1	應收帳款	30,487	-	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。