

銘旺實業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度前三季

(股票代碼 4432)

公司地址：新北市五股區中興路一段 6 號 9 樓之 5

電話：(02)8976-9056

銘旺實業股份有限公司及子公司
民國101及100年度前三季合併財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	合併資產負債表		4 ~ 5
四、	合併損益表		6
五、	合併股東權益變動表		不適用
六、	合併現金流量表		7 ~ 8
七、	合併財務報表附註		9 ~ 26
	(一) 公司沿革		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 ~ 14
	(五) 關係人交易		15 ~ 16
	(六) 質押之資產		17
	(七) 重大承諾事項		17
	(八) 重大之災害損失		17
	(九) 重大之期後事項		17
	(十) 其他		17 ~ 20

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	21	~ 22
	1. 重大交易事項相關資訊	21	
	2. 轉投資事業相關資訊	21	
	3. 大陸投資資訊	21	
	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	21	~ 22
(十二)	營運部門資訊	23	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	23	~ 26

銘旺實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年9月30日
 (本合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年9月30日		100年9月30日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	356,302	30	\$ 148,438 16
1310	公平價值變動列入損益之金	四(二)				
	融資產 - 流動			4,957	-	118,716 13
1140	應收帳款淨額	四(三)		244,319	21	219,733 23
1160	其他應收款			23,505	2	4,285 1
1180	其他應收款 - 關係人	五		6	-	1,505 -
1190	其他金融資產 - 流動	六		9,609	1	9,363 1
120X	存貨	四(四)		335,435	29	274,855 29
1260	預付款項	五		52,893	5	11,138 1
1280	其他流動資產			2,284	-	3,848 -
11XX	流動資產合計			<u>1,029,310</u>	<u>88</u>	<u>791,881</u> <u>84</u>
基金及投資						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非	四(五)及五				
	流動			28,414	2	28,414 3
固定資產						
		四(六)及六				
1501	土地			21,656	2	21,656 2
1521	房屋及建築			96,140	8	95,569 10
1531	機器設備			41,387	4	39,509 4
1551	運輸設備			3,549	-	5,889 1
1561	辦公設備			4,411	-	5,466 1
1681	其他設備			5,826	1	5,930 1
15XY	成本及重估增值			172,969	15	174,019 19
15X9	減：累計折舊		(67,862)	(6)	(65,420) (7)
15XX	固定資產淨額			<u>105,107</u>	<u>9</u>	<u>108,599</u> <u>12</u>
無形資產						
1760	商譽			3,470	1	3,470 -
1770	遞延退休金成本			1,643	-	5,360 1
17XX	無形資產合計			<u>5,113</u>	<u>1</u>	<u>8,830</u> <u>1</u>
其他資產						
1820	存出保證金			597	-	610 -
1888	其他資產 - 其他			687	-	1,588 -
18XX	其他資產合計			<u>1,284</u>	<u>-</u>	<u>2,198</u> <u>-</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,169,228</u>	<u>100</u>	\$ <u>939,922</u> <u>100</u>

(續次頁)

銘旺實業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年9月30日
 (本合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年9月30日		100年9月30日			
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2120	應付票據		\$	94,748	8	\$	53,828	6
2140	應付帳款			220,304	19		134,363	14
2150	應付帳款 - 關係人	五		2,074	-		5,125	1
2160	應付所得稅			32,288	3		11,967	1
2170	應付費用			47,364	4		33,659	4
2190	其他應付款項 - 關係人	五		5,768	1		-	-
2210	其他應付款項			44	-		29	-
2260	預收款項			29	-		11,282	1
2280	其他流動負債			92	-		1,857	-
21XX	流動負債合計			<u>402,711</u>	<u>35</u>		<u>252,110</u>	<u>27</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債			15,761	1		14,435	1
2820	存入保證金			8	-		8	-
2888	其他負債 - 其他			-	-		458	-
28XX	其他負債合計			<u>15,769</u>	<u>1</u>		<u>14,901</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>418,480</u>	<u>36</u>		<u>267,011</u>	<u>28</u>
股東權益								
股本		四(七)						
3110	普通股股本			350,000	30		350,000	37
資本公積		四(八)						
3211	普通股溢價			32,500	3		32,500	4
保留盈餘		四(九)						
3310	法定盈餘公積			38,023	3		24,227	3
3350	未分配盈餘			343,051	29		275,585	29
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			(12,826)	(1)		(9,401)	(1)
3XXX	股東權益總計			<u>750,748</u>	<u>64</u>		<u>672,911</u>	<u>72</u>
重大之期後事項		九						
負債及股東權益總計				<u>\$ 1,169,228</u>	<u>100</u>		<u>\$ 939,922</u>	<u>100</u>

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：陳國雄

經理人：呂清裕

會計主管：陳靜怡

銘旺實業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國101年及100年1月1日至9月30日
(本合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日		100年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%
4110 銷貨收入	五	\$ 1,494,950	100	\$ 1,421,263	100
5110 銷貨成本	四(四)及五	(1,223,866)	(82)	(1,201,469)	(85)
5910 營業毛利		271,084	18	219,794	15
營業費用	五				
6100 推銷費用		(65,897)	(4)	(63,675)	(4)
6200 管理及總務費用		(48,673)	(3)	(41,112)	(3)
6000 營業費用合計		(114,570)	(7)	(104,787)	(7)
6900 營業淨利		156,514	11	115,007	8
營業外收入及利益					
7110 利息收入		612	-	75	-
7130 處分固定資產利益		62	-	29	-
7140 處分投資利益		-	-	158	-
7160 兌換利益		-	-	14,806	1
7310 金融資產評價利益	四(二)	188	-	84	-
7480 什項收入	五	3,131	-	3,942	-
7100 營業外收入及利益合計		3,993	-	19,094	1
營業外費用及損失					
7510 利息費用		-	-	(507)	-
7560 兌換損失		(11,441)	(1)	-	-
7880 什項支出		(55)	-	(222)	-
7500 營業外費用及損失合計		(11,496)	(1)	(729)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		149,011	10	133,372	9
8110 所得稅費用		(31,170)	(2)	(21,837)	(1)
9600XX 合併總損益		\$ 117,841	8	\$ 111,535	8
歸屬於：					
9601 合併淨損益		\$ 117,841	8	\$ 111,535	8
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	四(十)				
9750 本期淨利		\$ 4.26	\$ 3.37	\$ 4.24	\$ 3.55
稀釋每股盈餘	四(十)				
9850 本期淨利		\$ 4.25	\$ 3.36	\$ 4.24	\$ 3.55

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：陳國雄

經理人：呂清裕

會計主管：陳靜怡

銘旺實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至9月30日
(本合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 117,841	\$ 111,535
調整項目		
折舊費用	4,923	4,971
各項攤銷	151	319
金融資產評價利益	(188)	(84)
存貨(回升利益)跌價損失	(850)	1,094
處分固定資產利益	(62)	(29)
處分投資利益	-	(158)
備抵呆帳轉列其他收入	-	(196)
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	62,981	(118,632)
應收帳款	24,351	53,202
其他應收款	29,856	(480)
其他應收款-關係人	1,126	(1,505)
存貨	1,626	83,009
預付款項	(34,453)	(2,984)
其他流動資產	(1,594)	(2,516)
應付票據	(15,698)	(29,080)
應付帳款	64,127	(96,280)
應付帳款-關係人	1,937	1,992
應付所得稅	11,787	(3,221)
應付費用	(3,274)	249
其他應付款項-關係人	5,768	(1,080)
其他應付款	31	(1,277)
預收款項	(312)	11,246
其他流動負債	(1,539)	1,004
應計退休金負債	3,773	3,840
營業活動之淨現金流入	<u>272,308</u>	<u>14,939</u>

(續次頁)

銘旺實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100年1月1日至9月30日
(本合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	<u>101年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>100年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產增加	(\$ 22)	(\$ 156)
其他資產增加	(599)	(41)
處分以成本衡量之金融資產-非流動之價款	-	83,158
購置固定資產	(3,232)	(905)
處分固定資產價款	85	29
存出保證金減少(增加)	<u>12</u>	<u>(8)</u>
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(3,756)</u>	<u>82,077</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	-	(33,000)
發放現金股利	(63,000)	(54,000)
現金增資	<u>-</u>	<u>82,500</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(63,000)</u>	<u>(4,500)</u>
匯率影響數	<u>(457)</u>	<u>3,327</u>
本期現金及約當現金增加	205,095	95,843
期初現金及約當現金餘額	<u>151,207</u>	<u>52,595</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 356,302</u>	<u>\$ 148,438</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 508</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 21,092</u>	<u>\$ 25,058</u>

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：陳國雄

經理人：呂清裕

會計主管：陳靜怡

銘旺實業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國101年及100年9月30日
(本合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)銘旺實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國75年1月，經歷次增資後，截至民國101年9月30日止，實收資本為\$350,000。主要營業項目為各種布料及成衣加工買賣等業務。業已於民國100年8月29日經核准為興櫃公司。

(二)截至民國101年9月30日止，本公司及子公司之員工人數約為820人。

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日前行政院金融監督管理委員會管證六字第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。

重要會計政策與民國101年上半年度合併財務報表附註二相同，會計變動請另詳附註三。

(一)合併財務報表編製基礎

1. 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。

2. 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
			101年9月30日	100年9月30日	
銘旺實業股份有限公司	CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN.	成衣加工及銷售業務	49.85	49.85	
"	CARLTEX CO., LTD.	一般投資業	100.00	100.00	
CARLTEX CO., LTD.	CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN.	成衣加工及銷售業務	50.15	50.15	
"	越南HAKERS有限公司	成衣加工	100.00	100.00	

3. 未列入本合併財務報表之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 國外子公司營業之特殊風險

無此情形。

6. 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。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

三、會計變動之理由及其影響

1. 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 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」，就應收票據及帳款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年前三季之合併淨利及每股盈餘並無重大影響。

2. 營運部門

本公司及子公司自民國 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」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 2,638	\$ 1,750
支票存款	215	681
活期存款	177,227	104,036
定期存款	176,222	41,971
	<u>\$ 356,302</u>	<u>\$ 148,438</u>

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 4,953	\$ 118,662
交易目的金融資產評價調整	<u>4</u>	<u>54</u>
合計	<u>\$ 4,957</u>	<u>\$ 118,716</u>

本公司於民國 101 年及 100 年前三季認列之淨利益分別為 \$188 及 \$84。

3. 應收帳款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
應收帳款	\$ 244,319	\$ 220,209
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(476)</u>
	<u>\$ 244,319</u>	<u>\$ 219,733</u>

4. 存貨

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
原物料	\$ 169,216	\$ 161,990
在製品	131,089	110,508
製成品	35,305	3,042
商 品	<u>115</u>	<u>409</u>
	335,725	275,949
減：備抵存貨跌價損失	<u>(290)</u>	<u>(1,094)</u>
	<u>\$ 335,435</u>	<u>\$ 274,855</u>
當期認列之存貨相關費損：		
	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,224,716	\$ 1,200,375
存貨(回升利益)跌價損失	<u>(850)</u>	<u>1,094</u>
	<u>\$ 1,223,866</u>	<u>\$ 1,201,469</u>

5. 以成本衡量之金融資產-非流動

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
興櫃公司股票	<u>\$ 28,414</u>	<u>\$ 28,414</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. 本公司於民國 100 年 6 月 28 日處分非上市櫃公司-源河生技應用股份有限公司及賽亞基因科技股份有限公司之股票，請詳附註五之說明。

6. 固定資產

資產名稱	101 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 21,656	\$ -	\$ 21,656
房屋及建築	96,140	(25,315)	70,825
機器設備	41,387	(31,420)	9,967
運輸設備	3,549	(3,260)	289
辦公設備	4,411	(3,079)	1,332
其他設備	5,826	(4,788)	1,038
	<u>\$ 172,969</u>	<u>(\$ 67,862)</u>	<u>\$ 105,107</u>

資產名稱	100 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 21,656	\$ -	\$ 21,656
房屋及建築	95,569	(22,757)	72,812
機器設備	39,509	(28,949)	10,560
運輸設備	5,889	(5,398)	491
辦公設備	5,466	(3,579)	1,887
其他設備	5,930	(4,737)	1,193
	<u>\$ 174,019</u>	<u>(\$ 65,420)</u>	<u>\$ 108,599</u>

1. 本公司及子公司民國 101 年及 100 年前三季並無固定資產利息資本化情形。
2. 本公司及子公司固定資產提供質押擔保情形請詳附註六。

7. 股本

1. 本公司截至民國 101 年 9 月 30 日止，額定資本額為\$500,000，實收資本額為\$350,000，每股面額 10 元，全數發行普通股。
2. 本公司於民國 100 年 5 月 13 日經董事會決議通過辦理現金增資，以每股新台幣 10 元發行普通股 5,000 仟股，每股認購價格為新台幣 16.5 元溢價發行，增資款計\$82,500。上述增資案業已於民國 100 年 6 月 28 日辦妥變更登記完竣。

8. 資本公積

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

9. 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，除依法完納稅捐外，應先彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘盈餘分派如下：
 - (1) 員工紅利不低於百分之一。
 - (2) 董事監察人酬勞不高於百分之三。
 - (3) 其餘連同期初累積未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，股利之發放分為現金股利及股票股利，其中現金股利不低於股利總額之10%。
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. 依所得稅法規定，自民國 87 年度起，公司當年度盈餘於次年度未作分配部分，應就依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅。
4. 本公司於民國 101 年 5 月 10 日及民國 100 年 5 月 13 日，經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每股 股利(元)	金 額	每股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 13,796		\$ 6,716	
現金股利	63,000	\$ 1.8	54,000	\$ 1.8
合計	<u>\$ 76,796</u>		<u>\$ 60,716</u>	

5. 本公司民國 101 年及 100 年前三季員工紅利估列金額為\$3,153 及\$0，董監酬勞估列金額分別為\$736 及\$0，估列基礎係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。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。經股東會決議民國 100 年度員工紅利\$1,250 及董監酬勞\$3,749 與民國 100 年度財務報表認列之員工紅利\$1,261 及董監酬勞\$3,783 之差異數分別為\$11 及\$34，已調整至民國 101 年度前三季之損益。
6. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$73,951 民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 32.83%，若分配民國 101 年前三季盈餘分配之預計股東可扣抵比率預計為 21.56%。未分配盈餘係兩稅合一實施後產生。

10. 每股盈餘

	101 年 前 三 季				
	金 額		期 末 流 通 在 外 股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$149,011	\$117,841	35,000	<u>\$ 4.26</u>	<u>\$ 3.37</u>
具稀釋作用潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	80		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加計 潛在普通股 之影響	<u>\$149,011</u>	<u>\$117,841</u>	<u>35,080</u>	<u>\$ 4.25</u>	<u>\$ 3.36</u>
	100 年 前 三 季				
	金 額		加 權 平 均 流 通 在 外 股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本及稀釋每股盈餘：					
本期淨利	<u>\$133,372</u>	<u>\$111,535</u>	31,452	<u>\$ 4.24</u>	<u>\$ 3.55</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，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，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及與本公司之關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
洽和興業股份有限公司(洽和興業)	本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬關係
源國投資股份有限公司(源國投資)	本公司之董事
河銘股份有限公司(河銘)	"
洽銘服飾(南京)有限公司(洽銘服飾)	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項：

1. 銷貨

	<u>101 年 前 三 季</u>		<u>100 年 前 三 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估該科目 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>估該科目 百分比</u>
洽銘服飾	\$ 433	-	\$ -	-

本公司對關係人之銷貨係按一般銷貨計價，其收款期限係出貨後 90 天內收款，與一般非關係人無重大差異。

2. 加工費

	<u>101 年 前 三 季</u>		<u>100 年 前 三 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估該科目 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>估該科目 百分比</u>
洽銘服飾	\$ 122,755	28	\$ 47,966	15

本公司對關係人之加工費，係依各訂單由雙方議價決定，其付款條件係出貨後 30 天內支付。因交易條件係依各訂單訂定，故與一般非關係人無從比較。

3. 進貨

	<u>101 年 前 三 季</u>		<u>100 年 前 三 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估該科目 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>估該科目 百分比</u>
洽銘服飾	\$ 1,661	-	\$ -	-

本公司對關係人之進貨係按一般進貨計價，其付款條件係出貨後 30 天內支付，與一般非關係人無重大差異。

4. 預付款項

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
洽銘服飾	\$ 29,650	\$ -

係預付加工費及貨款。

5. 應付帳款

	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
洽銘服飾	\$ 2,074	1	\$ 5,125	4

6. 其他應收款

	性	質	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
洽和興業		租金收入	\$ 6	\$ 7
洽銘服飾		代付款	-	1,498
			<u>\$ 6</u>	<u>\$ 1,505</u>

7. 其他應付款

	性	質	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
洽銘服飾		代收款	\$ 5,768	\$ -

8. 股權交易

本公司於民國100年6月17日經董事會決議處分帳列以成本衡量之金融資產-非流動\$83,000，分別為源河生技應用股份有限公司\$61,803及賽亞基因科技股份有限公司\$21,197，並於民國100年6月28日售予源國投資股份有限公司，處分總價款為\$83,158，認列處分投資利益為\$158。

9. 租金收入(帳列什項收入)

	租賃標的物	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
源國投資	辦公室	\$ 27	\$ 27
河銘	"	27	24
洽和興業	"	25	26
		<u>\$ 79</u>	<u>\$ 77</u>

10. 租金支出

	租賃標的物	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
洽和興業	停車位	\$ 23	\$ 23

六、質押之資產

本公司及子公司提供擔保資產明細如下：

資 產 項 目	擔 保 之 性 質	101年9月30日	100年9月30日
其他金融資產-流動	借款額度擔保	\$ 9,609	\$ 9,363
固定資產—土地	信用狀開狀擔保	21,656	21,656
固定資產—房屋及建築	借款額度及信用狀開狀擔保	36,642	36,763
		<u>\$ 67,907</u>	<u>\$ 67,782</u>

七、重大承諾事項

無此事項。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國 101 年 10 月 4 日經董事會決議通過辦理現金增資 3,800 仟股，每股面額 10 元，暫定每股以新台幣 33 元溢價發行，並於民國 101 年 10 月 22 日申報生效。

十、其他

1. 金融商品之公平價值

	101 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 633,741	\$ -	\$ 633,741
公平價值變動列入損益之 金融資產	4,957	4,957	-
以成本衡量之金融資產	28,414	-	-
存出保證金	597	-	597
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	370,302	-	370,302
存入保證金	8	-	8
<u>衍生性金融商品：無</u>			

100 年 9 月 30 日

	公 平 價 值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 383,324	\$ -	\$ 383,324
公平價值變動列入損益之 金融資產	118,716	118,716	-
以成本衡量之金融資產	28,414	-	-
存出保證金	610	-	610
負債			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	227,004	-	227,004
存入保證金	8	-	8

衍生性金融商品：無

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. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產與應付票據及款項等科目。
2. 交易目的金融資產係以公開市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產係以其帳面價值作為公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。惟其差異非屬重大時，則依帳面價值揭露。

2. 財務風險控制策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量各種風險。本公司及子公司對於各項金融商品投資之財務風險一向採取最為嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

3. 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

本公司及子公司係透過集中交易市場及證券櫃台買賣中心下單交易。且於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資具有活絡市場，故預期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。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項

(1) 市場風險

本公司及子公司應收款項均為 1 年內到期，應無重大之市場風險。

本公司及子公司具重大匯率波動影響之外幣應收款項資訊如下：

	101年9月30日		
	幣別	外幣金額	期末衡量匯率
影響本期損益 金融資產 應收帳款	美金	8,539仟元	29.30
	100年9月30日		
	幣別	外幣金額	期末衡量匯率
影響本期損益 金融資產 應收帳款	美金	8,952仟元	30.48

(2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，應無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司應收款項均為 1 年內到期，且本公司及子公司之營運資金足以支應資金之需求，因此預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司應收款項均為 1 年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 借款

(1) 市場風險

本公司及子公司借入之款項，係為浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之借入款項於1年內到期者，均可以營運資金支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

4. 應付款項

(1) 市場風險

本公司及子公司應付款項均為1年內到期，應無重大之市場風險。本公司及子公司具重大匯率波動影響之外幣應付款項資訊如下：

101年9月30日		
幣別	外幣金額	期末衡量匯率
影響本期損益		
金融負債		
應付帳款	美金 5,717仟元	29.30
100年9月30日		
幣別	外幣金額	期末衡量匯率
影響本期損益		
金融負債		
應付帳款	美金 2,979仟元	30.48

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司應付款項均為1年內到期，因本公司及子公司之營運資金足以支應資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司應付款項均為1年內到期，應無重大之利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依據前行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容，故免予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

同附註十一(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

(1)民國101年前三季：交易金額未達合併總資產或總營收1%，不予揭露。

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
0	銘旺實業(股)公司	CHIA MOON GARMENTS	1	營業收入	85,384	由雙方議定	5.71%
1	越南HAKERS有限公司	銘旺實業(股)公司	2	"	57,359	"	3.84%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，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。

註三：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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

(2)民國 100 年前三季：交易金額未達合併總資產或總營收 1%，不予揭露。

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	銘旺實業(股)公司	CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD.	1	應收帳款	\$ 48,701	出貨後 60天	5.18%
"	"	"	1	營業收入	68,061	由雙方議定	4.79%
1	越南HAKERS有限公司	銘旺實業(股)公司	2	"	60,675	"	4.27%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，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。

註三：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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策皆與附註二所述重要會計政策彙總說明無重大差異。

(三)部門損益之資訊

本公司及子公司提供予主要營運決策者民國 101 年及 100 年前三季之應報導部門資訊如下：

	101年前三季	100年前三季
外部客戶之收入	\$ 1,494,950	\$ 1,421,263
應報導部門營業淨利	\$ 156,514	\$ 115,007
部門總資產(註)	\$ -	\$ -

註：依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定辦理。

(四)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，本期調整後營運部門稅前(損)益調節如下：

	101年前三季	100年前三季
應報導部門營業淨利	\$ 156,514	\$ 115,007
利息收入	612	75
兌換(損失)利益	(11,441)	14,806
利息費用	-	(507)
其他	3,326	3,991
繼續營業部門稅前利益	\$ 149,011	\$ 133,372

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前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)及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」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 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

1. 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 IFRS 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 IFRS 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	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	進行中
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	進行中

2. 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會計準則、解釋之新發布或修訂及「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，並考量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」所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延退休金成本	\$ 1,643	(\$ 1,643)	\$ -	(1)
遞延所得稅資產-非流動	-	1,331	1,331	(1)
其他	1,045,998	-	1,045,998	
資產總計	\$ 1,047,641	(\$ 312)	\$ 1,047,329	
遞延所得稅負債-流動	305	(305)	-	(2)
遞延所得稅負債-非流動	-	305	305	(2)
應計退休金負債	11,988	6,185	18,173	(1)
其他	339,979	-	339,979	
負債總計	\$ 352,272	\$ 6,185	\$ 358,457	
保留盈餘	302,006	(6,497)	295,509	(1)
其他	393,363	-	393,363	
股東權益總計	\$ 695,369	(\$ 6,497)	\$ 688,872	
負債及股東權益總計	\$ 1,047,641	(\$ 312)	\$ 1,047,329	

調節原因說明：

- (1) 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。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

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。惟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。

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。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

本公司因此於轉換日調減遞延退休金成本\$1,643、調增遞延所得稅資產\$1,331 及調增應計退休金負債\$6,185，並調減保留盈餘\$6,497。

- (2) 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。惟依國際會計準則第 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。且依國際會計準則第 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。本公司因此於轉換日同時調增遞延所得稅負債-非流動及調減遞延所得稅負債-流動\$305。

2. 本公司民國 101 年 9 月 30 日資產負債及民國 101 年前三季損益重大差異及項目調節表，已依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年度編製完成。

3. 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」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目
員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

上述之豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。