

銘旺實業股份有限公司
財務報告
民國 101 年度及 100 年度
(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
民國 101 年度及 100 年度財務報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師查核報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 損益表 | 8 |
| 六、 | 股東權益變動表 | 9 |
| 七、 | 現金流量表 | 10 ~ 11 |
| 八、 | 財務報表附註 | 12 ~ 34 |
| | (一) 公司沿革 | 12 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 12 ~ 15 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 15 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 15 ~ 24 |
| | (五) 關係人交易 | 24 ~ 27 |
| | (六) 質押之資產 | 27 |
| | (七) 重大承諾事項 | 27 |
| | (八) 重大之災害損失 | 27 |
| | (九) 重大之期後事項 | 27 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------------|---------|---|
| (十) | 其他 | 28 ~ 31 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 32 ~ 34 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 32 ~ 33 | |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 33 ~ 34 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 34 | |
| (十二) | 營運部門資訊 | 34 | |
| (十三) | 採用 IFRSs 相關事項 | 34 | |
| 九、 | 重要會計科目明細表 | 35 ~ 49 | |

會計師查核報告

(102)財審報字第 12003763 號

銘旺實業股份有限公司 公鑒：

銘旺實業股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達銘旺實業股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

銘旺實業股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年度合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

杜佩玲

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

(84)台財證(六)第 13377 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 5 日

銘旺實業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 附註 | 101 年 12 月 31 日 | | 100 年 12 月 31 日 | | |
|--------------|----------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(一) | \$ 253,453 | 18 | \$ 133,492 | 13 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | 四(二) | | | | |
| | 融資產 - 流動 | | 35,517 | 2 | 67,751 | 6 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | | 404,260 | 29 | 239,872 | 23 |
| 1150 | 應收帳款 - 關係人淨額 | 五 | 2,899 | - | 17,539 | 2 |
| 1160 | 其他應收款 | 四(三) | 67,855 | 5 | 50,386 | 5 |
| 1180 | 其他應收款 - 關係人 | 五 | - | - | 1,132 | - |
| 120X | 存貨 | 四(四) | 411,403 | 29 | 317,049 | 30 |
| 1260 | 預付款項 | 五 | 39,848 | 3 | 16,923 | 2 |
| 1280 | 其他流動資產 | 四(八) | 1,073 | - | 690 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,216,308</u> | <u>86</u> | <u>844,834</u> | <u>81</u> |
| 基金及投資 | | | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 四(五) | 28,414 | 2 | 28,414 | 3 |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 四(六) | 133,355 | 9 | 128,819 | 12 |
| 14XX | 基金及投資合計 | | <u>161,769</u> | <u>11</u> | <u>157,233</u> | <u>15</u> |
| 固定資產 | | | | | | |
| | | 四(七)及六 | | | | |
| 1501 | 土地 | | 21,656 | 2 | 21,656 | 2 |
| 1521 | 房屋及建築 | | 18,128 | 1 | 18,128 | 2 |
| 1561 | 辦公設備 | | 3,174 | - | 3,360 | - |
| 15XY | 成本及重估增值 | | 42,958 | 3 | 43,144 | 4 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | (5,585) | - | (4,940) | - |
| 15XX | 固定資產淨額 | | <u>37,373</u> | <u>3</u> | <u>38,204</u> | <u>4</u> |
| 無形資產 | | | | | | |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 四(九) | - | - | 1,643 | - |
| 其他資產 | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | | 312 | - | 312 | - |
| 1830 | 遞延費用 | | - | - | 45 | - |
| 18XX | 其他資產合計 | | <u>312</u> | <u>-</u> | <u>357</u> | <u>-</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,415,762</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,042,271</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

銘旺實業股份有限公司
資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益 | | 附註 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | | | | | |
|-------------------|---------------|---------|------------|------------------|------------|----|------------------|------------|---|----|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2120 | 應付票據 | | \$ | 162,789 | 12 | \$ | 110,446 | 10 | | |
| 2140 | 應付帳款 | | | 218,203 | 15 | | 152,680 | 15 | | |
| 2150 | 應付帳款 - 關係人 | 五 | | 14,522 | 1 | | 9,923 | 1 | | |
| 2160 | 應付所得稅 | 四(八) | | 29,088 | 2 | | 20,450 | 2 | | |
| 2170 | 應付費用 | | | 42,103 | 3 | | 38,610 | 4 | | |
| 2190 | 其他應付款項 - 關係人 | 五 | | 5,356 | - | | - | - | | |
| 2260 | 預收款項 | | | 68 | - | | 341 | - | | |
| 2280 | 其他流動負債 | 四(八) | | 817 | - | | 2,456 | - | | |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>472,946</u> | <u>33</u> | | <u>334,906</u> | <u>32</u> | | |
| 其他負債 | | | | | | | | | | |
| 2810 | 應計退休金負債 | 四(九) | | 15,399 | 1 | | 11,988 | 1 | | |
| 2820 | 存入保證金 | | | 8 | - | | 8 | - | | |
| 28XX | 其他負債合計 | | | <u>15,407</u> | <u>1</u> | | <u>11,996</u> | <u>1</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>488,353</u> | <u>34</u> | | <u>346,902</u> | <u>33</u> | | |
| 股東權益 | | | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 四(十) | | 388,000 | 28 | | 350,000 | 34 | | |
| 資本公積 | | | | | | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 四(十一) | | 116,900 | 8 | | 32,500 | 3 | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 四(十二) | | 38,023 | 3 | | 24,227 | 2 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | | | 398,343 | 28 | | 302,006 | 29 | | |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | (| 13,857) | (| 1) | (| 13,364) | (| 1) |
| 3XXX | 股東權益總計 | | | <u>927,409</u> | <u>66</u> | | <u>695,369</u> | <u>67</u> | | |
| 重大之期後事項 | | | | | | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | 四(十二)及九 | \$ | <u>1,415,762</u> | <u>100</u> | \$ | <u>1,042,271</u> | <u>100</u> | | |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，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
損益表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 101 年 度 | | 100 年 度 | |
|------------------|----------------|---------------|---------|---------------|---------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 銷貨收入 | 五 | \$ 1,941,788 | 100 | \$ 1,624,186 | 100 |
| 5110 銷貨成本 | 四(四)(十五) 及五 | (1,615,687) | (83) | (1,364,504) | (84) |
| 5910 營業毛利 | | 326,101 | 17 | 259,682 | 16 |
| 5920 聯屬公司間未實現利益 | | (709) | - | (827) | - |
| 5930 聯屬公司間已實現利益 | | 827 | - | - | - |
| 營業毛利淨額 | | 326,219 | 17 | 258,855 | 16 |
| 營業費用 | 四(十五)及五 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (75,162) | (4) | (72,956) | (5) |
| 6200 管理及總務費用 | | (33,181) | (2) | (30,408) | (2) |
| 6000 營業費用合計 | | (108,343) | (6) | (103,364) | (7) |
| 6900 營業淨利 | | 217,876 | 11 | 155,491 | 9 |
| 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 利息收入 | | 877 | - | 306 | - |
| 7121 權益法認列之投資收益 | 四(六) | 5,027 | 1 | - | - |
| 7140 處分投資利益 | 五 | - | - | 158 | - |
| 7160 兌換利益 | | - | - | 14,223 | 1 |
| 7310 金融資產評價利益 | 四(二) | 257 | - | 253 | - |
| 7480 什項收入 | 五 | 3,529 | - | 4,970 | - |
| 7100 營業外收入及利益合計 | | 9,690 | 1 | 19,910 | 1 |
| 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 利息費用 | | - | - | (507) | - |
| 7521 採權益法認列之投資損失 | 四(六) | - | - | (5,434) | - |
| 7560 兌換損失 | | (11,573) | (1) | - | - |
| 7880 什項支出 | | (67) | - | (228) | - |
| 7500 營業外費用及損失合計 | | (11,640) | (1) | (6,169) | - |
| 7900 繼續營業單位稅前淨利 | | 215,926 | 11 | 169,232 | 10 |
| 8110 所得稅費用 | 四(八) | (42,793) | (2) | (31,276) | (2) |
| 9600 本期淨利 | | \$ 173,133 | 9 | \$ 137,956 | 8 |
| | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | 四(十四) | | | | |
| 9750 本期淨利 | | \$ 6.10 | \$ 4.89 | \$ 5.17 | \$ 4.22 |
| 稀釋每股盈餘 | 四(十四) | | | | |
| 9850 本期淨利 | | \$ 6.08 | \$ 4.87 | \$ 5.17 | \$ 4.21 |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，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
股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 普通股本 | 普通溢價 | 保 留 法 定 盈 餘 公 積 | 盈 餘 未 分 配 | 積 換 算 調 整 數 | 合 計 |
|------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------|
| <u>100 年 度</u> | | | | | | |
| 100年1月1日餘額 | \$ 300,000 | \$ - | \$ 17,511 | \$ 224,766 | (\$ 15,861) | \$ 526,416 |
| 現金增資 | 50,000 | 32,500 | - | - | - | 82,500 |
| 99年度盈餘指撥及分配(註): | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 6,716 | (6,716) | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | (54,000) | - | (54,000) |
| 國外長期投資換算調整數 | - | - | - | - | 2,497 | 2,497 |
| 100年度淨利 | - | - | - | 137,956 | - | 137,956 |
| 100年12月31日餘額 | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 32,500</u> | <u>\$ 24,227</u> | <u>\$ 302,006</u> | <u>(\$ 13,364)</u> | <u>\$ 695,369</u> |
| <u>101 年 度</u> | | | | | | |
| 101年1月1日餘額 | \$ 350,000 | \$ 32,500 | \$ 24,227 | \$ 302,006 | (\$ 13,364) | \$ 695,369 |
| 現金增資 | 38,000 | 84,400 | - | - | - | 122,400 |
| 100年度盈餘指撥及分配(註): | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 13,796 | (13,796) | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | (63,000) | - | (63,000) |
| 國外長期投資換算調整數 | - | - | - | - | (493) | (493) |
| 101年度淨利 | - | - | - | 173,133 | - | 173,133 |
| 101年12月31日餘額 | <u>\$ 388,000</u> | <u>\$ 116,900</u> | <u>\$ 38,023</u> | <u>\$ 398,343</u> | <u>(\$ 13,857)</u> | <u>\$ 927,409</u> |

註：民國100年度之董監酬勞\$3,749及員工紅利\$1,250；民國99年度之董監酬勞\$0及員工紅利\$604分別已於損益表中扣除。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，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
現金流量表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 101 年 度 | 100 年 度 |
|------------------|---------------|---------------|
| <u>營業活動之現金流量</u> | | |
| 本期淨利 | \$ 173,133 | \$ 137,956 |
| 調整項目 | | |
| 聯屬公司間未實現利益 | 709 | 827 |
| 聯屬公司間已實現利益 | (827) | - |
| 金融資產評價利益 | (257) | (253) |
| 備抵呆帳轉列其他收入 | - | (1,274) |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (1,111) | 1,140 |
| 處分投資利益 | - | (158) |
| 採權益法認列之投資(利益)損失 | (5,027) | 5,434 |
| 折舊費用 | 964 | 1,487 |
| 各項攤銷 | 45 | 156 |
| 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 | (32,554) | (116,398) |
| 應收帳款 | (164,388) | (19,715) |
| 應收帳款-關係人 | 14,640 | 28,711 |
| 其他應收款 | 47,576 | 436 |
| 其他應收款-關係人 | 1,132 | (1,132) |
| 存貨 | (93,243) | 7,053 |
| 預付款項 | (22,925) | (7,571) |
| 其他流動資產 | (385) | 1,419 |
| 應付票據及帳款 | 117,866 | (35,111) |
| 應付帳款-關係人 | 4,599 | (8,892) |
| 應付所得稅 | 8,638 | 5,262 |
| 應付費用 | 3,493 | 13,723 |
| 其他應付款項 - 關係人 | 5,356 | (1,254) |
| 預收款項 | (273) | 305 |
| 其他流動負債 | (1,521) | 825 |
| 應計退休金負債 | 5,054 | 5,110 |
| 遞延所得稅負債 | - | (777) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>60,694</u> | <u>17,309</u> |

(續次頁)

銘旺實業股份有限公司
現金流量表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | <u>101</u> <u>年</u> <u>度</u> | <u>100</u> <u>年</u> <u>度</u> |
|------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> | | |
| 處分以成本衡量之金融資產-非流動金融資產價款 | \$ - | \$ 83,158 |
| 購置固定資產 | (133) | - |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (133) | 83,158 |
| <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 | 122,400 | 82,500 |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | 59,400 | (4,500) |
| 本期現金及約當現金增加 | 119,961 | 95,967 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 133,492 | 37,525 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 253,453 | \$ 133,492 |
| <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) | \$ - | \$ 507 |
| 本期支付所得稅 | \$ 35,146 | \$ 24,889 |

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，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
財務報表附註
民國 101 年及 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 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 12 月 31 日止，實收資本額為\$388,000。主要營業項目為各種布料及成衣加工買賣等業務。本公司股票自民國 101 年 11 月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (二) 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 55 人。

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)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。

(二)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產

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。
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金融商品，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。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。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，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。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。

(六) 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。

(七) 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。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產之公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整。
2. 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」作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法提列折舊。主要固定資產之耐用年數，除房屋及建築為 50 年，其餘固定資產為 5~8 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。

4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(九) 退休金

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3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。

(十) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國97年1月1日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十一) 員工分紅及董監酬勞

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。

(十二) 收入、成本及費用

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。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。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)。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十四) 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。

(十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，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。

(十六) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一條「營運部門資訊之揭露」規定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減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度之淨利及每股盈餘無重大影響。

(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」。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 101 年 12 月 31 日 | 100 年 12 月 31 日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 196 | \$ 79 |
| 支票存款 | 184 | 232 |
| 活期存款 | 6,442 | 6,289 |
| 外幣存款 | 86,461 | 35,966 |
| 定期存款 | 160,170 | 90,926 |
| | <u>\$ 253,453</u> | <u>\$ 133,492</u> |

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 交易目的金融資產 | | |
| 受益憑證 | \$ 35,500 | \$ 67,634 |
| 交易目的金融資產評價調整 | 17 | 117 |
| | <u>\$ 35,517</u> | <u>\$ 67,751</u> |

本公司於民國 101 年及 100 年度認列之淨利益分別為\$257 及\$253。

(三) 其他應收款

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應收受益憑證贖回款 | \$ 65,045 | \$ 48,900 |
| 其他 | 2,810 | 1,486 |
| | <u>\$ 67,855</u> | <u>\$ 50,386</u> |

(四) 存貨

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 原物料 | \$ 72,917 | \$ 79,244 |
| 在製品 | 304,769 | 221,845 |
| 製成品 | 33,729 | 16,956 |
| 商 品 | 17 | 144 |
| | <u>411,432</u> | <u>318,189</u> |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (29) | (1,140) |
| | <u>\$ 411,403</u> | <u>\$ 317,049</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | <u>101年 度</u> | <u>100年 度</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,616,798 | \$ 1,363,364 |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (1,111) | 1,140 |
| | <u>\$ 1,615,687</u> | <u>\$ 1,364,504</u> |

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

| | <u>101年12月31日</u> | <u>100年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 興櫃公司股票 | \$ 28,414 | \$ 28,414 |

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。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被投資公司 | 101年12月31日 | | 100年12月31日 | |
|---|------------|-------------------|------------|-------------------|
| | 持股比例 | 帳面價值 | 持股比例 | 帳面價值 |
| CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD. (CHIA MOON) | 49.85% | \$ 48,167 | 49.85% | \$ 41,672 |
| CARLTEX CO., LTD. (CARLTEX) | 100.00% | 85,188 | 100.00% | 87,147 |
| | | <u>\$ 133,355</u> | | <u>\$ 128,819</u> |

2. 採權益法認列投資(損)益如下：

| 被投資公司 | 101年度 | 100年度 |
|-----------|-----------------|-------------------|
| CHIA MOON | \$ 6,834 | (\$ 1,217) |
| CARLTEX | (1,807) | (4,217) |
| | <u>\$ 5,027</u> | <u>(\$ 5,434)</u> |

上述採權益法認列之投資損益，係依各被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

3. 上述被投資公司均已列入合併報表編製個體。

(七) 固定資產

| 資產名稱 | 101年12月31日 | | |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 21,656 | \$ - | \$ 21,656 |
| 房屋及建築 | 18,128 | (3,573) | 14,555 |
| 辦公設備 | 3,174 | (2,012) | 1,162 |
| | <u>\$ 42,958</u> | <u>(\$ 5,585)</u> | <u>\$ 37,373</u> |

| 資產名稱 | 100年12月31日 | | |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 21,656 | \$ - | \$ 21,656 |
| 房屋及建築 | 18,128 | (3,136) | 14,992 |
| 辦公設備 | 3,360 | (1,804) | 1,556 |
| | <u>\$ 43,144</u> | <u>(\$ 4,940)</u> | <u>\$ 38,204</u> |

1. 本公司民國101年及100年度並無固定資產利息資本化情形。

2. 固定資產提供質押擔保情形請詳附註六。

(八) 所得稅

| | 101 年 度 | 100 年 度 |
|--------------|-----------|-----------|
| 當期所得稅費用 | \$ 36,475 | \$ 29,715 |
| 以前年度所得稅低估數 | 202 | 916 |
| 未分配盈餘加徵10%稅額 | 6,116 | 645 |
| 所得稅費用 | 42,793 | 31,276 |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | 991 (| 1,125) |
| 以前年度所得稅低估數 | (202) | (916) |
| 暫繳及扣繳稅款 | (14,494) | (8,785) |
| 應付所得稅 | \$ 29,088 | \$ 20,450 |

1. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產(負債)如下：

| | 101 年 12 月 31 日 | 100 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅資產總額 | \$ 6,953 | \$ 6,403 |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | (\$ 6,267) | (\$ 6,263) |
| 遞延所得稅負債總額 | \$ - | (\$ 445) |

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日因暫時性差異產生之各項遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

| 項 目 | 101 年 12 月 31 日 | | 100 年 12 月 31 日 | |
|-------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| | 金 額 | 所得稅 影響數 | 金 額 | 所得稅 影響數 |
| 流動項目： | | | | |
| 未實現兌換損失(利益) | \$ 3,302 | \$ 561 | (\$ 2,620) | (\$ 445) |
| 其他 | 738 | 125 | 827 | 140 |
| | | \$ 686 | | (\$ 305) |
| 非流動項目： | | | | |
| 國外長期投資損失 | \$ 21,603 | \$ 3,672 | \$ 26,630 | \$ 4,527 |
| 未實際提撥之退休金 | 15,263 | 2,595 | 10,210 | 1,736 |
| | | 6,267 | | 6,263 |
| 備抵評價 | | (6,267) | | (6,263) |
| | | \$ - | | \$ - |

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(九) 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。本公司按月就薪資總額 15% 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。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，撥存於勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$11,932 及 \$10,451；民國 101 年及 100 年度依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$6,448 及 \$6,528。

2. 本公司自民國 99 年 1 月 1 日起，退休辦法之會計處理改按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定辦理，其相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設：

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| 折現率 | 1.75% | 2.00% |
| 未來薪資水準增加率 | 2.00% | 2.00% |
| 退休基金資產預期長期投資報酬率 | 1.75% | 2.00% |

(2) 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

| | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-------------|-------------|-------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | (\$ 8,056) | (\$ 6,511) |
| 非既得給付義務 | (16,667) | (16,014) |
| 累積給付義務 | (24,723) | (22,525) |
| 未來薪資增加之影響數 | (5,546) | (5,393) |
| 預計給付義務 | (30,269) | (27,918) |
| 退休基金資產公平價值 | 12,041 | 10,538 |
| 提撥狀況 | (18,228) | (17,380) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | - | 5,190 |
| 未認列退休金損失 | 2,829 | 1,845 |
| 補列之應計退休金負債 | - | (1,643) |
| 應計退休金負債 | (\$ 15,399) | (\$ 11,988) |
| 遞延退休金成本 | \$ - | \$ 1,643 |
| 既得給付 | (\$ 9,140) | (\$ 7,724) |

(3)民國 101 年及 100 年度淨退休金成本明細如下：

| | 101 年 度 | 100 年 度 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 服務成本 | \$ 928 | \$ 982 |
| 利息成本 | 555 | 550 |
| 基金資產之預期報酬 | (225) | (194) |
| 攤銷： | | |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 5,190 | 5,190 |
| 淨退休金成本 | <u>\$ 6,448</u> | <u>\$ 6,528</u> |

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,136 及 \$1,070。

(十)股本

1. 本公司截至民國 101 年 12 月 31 日止，額定資本額為 \$500,000，實收資本額為 \$388,000，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 月辦妥變更登記完竣。
3. 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，以每股新台幣 10 元發行普通股 3,800 仟股，每股認購價格為新台幣 33 元溢價發行，發行總額計 \$125,400，扣除相關必要成本計 \$3,000 後，實際募集淨資金為 \$122,400。上述增資案業經金管會核准，並於民國 101 年 12 月辦妥變更登記完竣。

(十一)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。

(十二)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1%。
 - (2)董事監察人酬勞不高於3%。
 - (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25%之部分為限。
3. 依所得稅法規定，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. (1)本公司於民國101年5月10日及100年5月13日，經股東會決議通過民國100年度及99年度盈餘分派案如下：

| | 100 年 度 | | 99 年 度 | |
|--------|------------------|--------|------------------|--------|
| | 每股 | | 每股 | |
| | 金 額 | 股利(元) | 金 額 | 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> | |

- (2)本公司於民國102年3月25日經董事會決議通過民國101年度盈餘分派案如下：

| | 101 年 度 | |
|--------|-------------------|--------|
| | 每股 | |
| | 金 額 | 股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 17,313 | |
| 特別盈餘公積 | 13,857 | |
| 現金股利 | 135,800 | \$ 3.5 |
| 合計 | <u>\$ 166,970</u> | |

上述民國101年度盈餘分派案，截至民國102年3月25日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國101年及100年度員工紅利估列金額分別為\$4,259及\$1,261，董監酬勞估列金額分別為\$994及\$3,783，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。經股東會決議之民國 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 年度之損益。

6. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$88,437。民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 32.83%，民國 101 年度盈餘分配之預計股東可扣抵比率預計為 29.50%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於獲配民國 101 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚需調整至獲配股利或盈餘前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項股東可扣抵稅額。截至民國 101 年 12 月 31 日止之未分配盈餘均為兩稅合一實施後產生。

(十三) 股份基礎給付—員工獎勵

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 既得條件 |
|------------|----------|-------|------|
| 現金增資保留員工認購 | 101.10.3 | 380仟股 | 立即既得 |

2. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計現金增資保留員工認購之公平價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 履約價格 | 預期波動率 | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率 | 每單位公平價值 |
|------------|----------|------|--------|--------|------|-------|---------|
| 現金增資保留員工認購 | 101.10.3 | 33元 | 21.03% | 22天 | - | 0.88% | - |

3. 本公司並無因股份基礎給付交易而產生之費用。

(十四) 每股盈餘

| | 101 | | 年 | 度 | |
|---------------------------|------------------|------------------|---------------|--------------------|----------------|
| | 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 |
| 基本每股盈餘： | | | | | |
| 本期淨利 | \$215,926 | \$173,133 | 35,405 | <u>\$ 6.10</u> | <u>\$ 4.89</u> |
| 具稀釋作用潛在 普通股之影響 員工分紅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>112</u> | | |
| 稀釋每股盈餘： | | | | | |
| 本期淨利加計 潛在普通股 之影響 | <u>\$215,926</u> | <u>\$173,133</u> | <u>35,517</u> | <u>\$ 6.08</u> | <u>\$ 4.87</u> |
| | 100 | | 年 | 度 | |
| | 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 |
| 基本每股盈餘： | | | | | |
| 本期淨利 | \$169,232 | \$137,956 | 32,712 | <u>\$ 5.17</u> | <u>\$ 4.22</u> |
| 具稀釋作用潛在 普通股之影響 員工分紅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>42</u> | | |
| 稀釋每股盈餘： | | | | | |
| 本期淨利加計 潛在普通股 之影響 | <u>\$169,232</u> | <u>\$137,956</u> | <u>32,754</u> | <u>\$ 5.17</u> | <u>\$ 4.21</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在屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

(十五) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司民國 101 年及 100 年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能 別 | 101 年 度 | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 12,823 | \$ 42,453 | \$ 55,276 |
| 勞健保費用 | 853 | 2,617 | 3,470 |
| 退休金費用 | 1,307 | 6,277 | 7,584 |
| 其他用人費用 | 258 | 1,799 | 2,057 |
| 折舊費用 | 504 | 460 | 964 |
| 攤銷費用 | 42 | 3 | 45 |

| 功能 別 | 100 年 度 | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 15,393 | \$ 41,018 | \$ 56,411 |
| 勞健保費用 | 799 | 1,878 | 2,677 |
| 退休金費用 | 1,674 | 5,924 | 7,598 |
| 其他用人費用 | 281 | 1,699 | 1,980 |
| 折舊費用 | 503 | 984 | 1,487 |
| 攤銷費用 | 42 | 114 | 156 |

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及與本公司之關係：

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|---|-----------------------|
| CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD. (CHIA MOON) | 本公司之子公司 |
| CARLTEX CO., LTD. (CARLTEX) | " |
| 銘旺越南製衣責任有限公司(銘旺越南) | 本公司之孫公司 |
| 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

| | 101 年 度 | | 100 年 度 | |
|-----------|------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | 金 額 | 佔該科目 百分比 | 金 額 | 佔該科目 百分比 |
| CHIA MOON | \$ 96,125 | 5 | \$ 106,297 | 7 |
| 洽銘服飾 | 2,298 | - | - | - |
| | <u>\$ 98,423</u> | <u>5</u> | <u>\$ 106,297</u> | <u>7</u> |

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

| | 101 年 度 | | 100 年 度 | |
|------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | 金 額 | 佔該科目 百分比 | 金 額 | 佔該科目 百分比 |
| 洽銘服飾 | \$ 220,544 | 36 | \$ 63,539 | 15 |
| 銘旺越南 | 64,628 | 11 | 81,859 | 20 |
| 合計 | <u>\$ 285,172</u> | <u>47</u> | <u>\$ 145,398</u> | <u>35</u> |

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

| | 101 年 度 | | 100 年 度 | |
|------|-----------------|-------------|---------------|-------------|
| | 金 額 | 佔該科目 百分比 | 金 額 | 佔該科目 百分比 |
| 洽銘服飾 | <u>\$ 1,943</u> | <u>-</u> | <u>\$ 148</u> | <u>-</u> |

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

| | 101 年 12 月 31 日 | 100 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|-----------------|
| 洽銘服飾 | \$ 17,287 | \$ 4,502 |
| 銘旺越南 | 10,638 | 5,413 |
| 合計 | <u>\$ 27,925</u> | <u>\$ 9,915</u> |

係預付加工費及貨款。

5. 應收帳款

| | 101 年 12 月 31 日 | | 100 年 12 月 31 日 | |
|-----------|-----------------|-------------|------------------|-------------|
| | 金 額 | 佔該科目 百分比 | 金 額 | 佔該科目 百分比 |
| CHIA MOON | \$ 2,897 | 1 | \$ 17,539 | 7 |
| 洽銘服飾 | 2 | - | - | - |
| | <u>\$ 2,899</u> | <u>1</u> | <u>\$ 17,539</u> | <u>7</u> |

6. 應付帳款

| | 101 年 12 月 31 日 | | 100 年 12 月 31 日 | |
|------|------------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 金 額 | 佔該科目 百分比 | 金 額 | 佔該科目 百分比 |
| 銘旺越南 | \$ 7,792 | 3 | \$ 9,785 | 6 |
| 洽銘服飾 | 6,730 | 3 | 138 | - |
| 合計 | <u>\$ 14,522</u> | <u>6</u> | <u>\$ 9,923</u> | <u>6</u> |

7. 其他應收款

| | 性 質 | 101年 12 月 31 日 | 100 年 12 月 31 日 |
|------|-----|----------------|-----------------|
| 洽銘服飾 | 代付款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,132</u> |

8. 其他應付款

| | 性 質 | 101年 12 月 31 日 | 100 年 12 月 31 日 |
|------|-----|-----------------|-----------------|
| 洽銘服飾 | 代收款 | <u>\$ 5,356</u> | <u>\$ -</u> |

9. 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-非流動計\$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。

10. 租金收入(帳列什項收入)

| | 租賃標的物 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|------|-------|---------------|---------------|
| 源國投資 | 辦公室 | \$ 36 | \$ 36 |
| 河銘 | " | 36 | 33 |
| 洽和興業 | " | 34 | 37 |
| | | <u>\$ 106</u> | <u>\$ 106</u> |

11. 租金支出

| | 租賃標的物 | 101 年 度 | 100 年 度 |
|------|-------|---------|---------|
| 洽和興業 | 停車位 | \$ 30 | \$ 30 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊：

| | 101年度 | 100年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 薪資及獎金 | \$ 14,175 | \$ 11,463 |
| 董監酬勞及員工紅利 | 994 | 4,413 |
| 合計 | \$ 15,169 | \$ 15,876 |

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、質押之資產

本公司提供擔保資產明細如下：

| 資 產 項 目 | 擔 保 之 性 質 | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|------------|-----------|------------|------------|
| 固定資產—土地 | 融資額度擔保 | \$ 21,656 | \$ 21,656 |
| 固定資產—房屋及建築 | 〃 | 14,555 | 14,992 |
| | | \$ 36,211 | \$ 36,648 |

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

請詳附註四(十二)之說明。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

| | 101 年 12 月 31 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 | \$ 728,467 | \$ - | \$ 728,467 |
| 公平價值變動列入損益之 金融資產 | 35,517 | 35,517 | - |
| 以成本衡量之金融資產 | 28,414 | - | - |
| 存出保證金 | 312 | - | 312 |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融負債 | 442,973 | - | 442,973 |
| 存入保證金 | 8 | - | 8 |

衍生性金融商品：無

| | 100 年 12 月 31 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 | \$ 442,421 | \$ - | \$ 442,421 |
| 公平價值變動列入損益之 金融資產 | 67,751 | 67,751 | - |
| 以成本衡量之金融資產 | 28,414 | - | - |
| 存出保證金 | 312 | - | 312 |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融負債 | 311,659 | - | 311,659 |
| 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，因無活絡市場報價，且公平價值無法可靠衡量，故不擬揭露其公平價值。
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。

(二) 財務風險控制策略

本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)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量各種風險。本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。

(三) 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，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險；另具重大匯率波動影響之外幣長期股權投資資訊如下：

| | | 101年12月31日 | | |
|-------------|-----|------------|------|--------|
| | | 幣別 | 外幣金額 | 期末衡量匯率 |
| 影響股東權益 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 採權益法之長期股權投資 | | | | |
| | 馬來幣 | 5,077仟元 | | 9.4865 |
| | 美金 | 2,933仟元 | | 29.04 |
| | | 100年12月31日 | | |
| | | 幣別 | 外幣金額 | 期末衡量匯率 |
| 影響股東權益 | | | | |
| 金融資產 | | | | |
| 採權益法之長期股權投資 | | | | |
| | 馬來幣 | 4,363仟元 | | 9.5505 |
| | 美金 | 2,878仟元 | | 30.28 |

(2) 信用風險

本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

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

| | 101年12月31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 | 14,020仟元 | 29.04 |
| | | | |
| 100年12月31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 | 8,502仟元 | 30.28 |

(2) 信用風險

本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

本公司應收款項均為1年內到期，且本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

本公司之借入款項於 1 年內到期者，均可以營運資金支應本公司之資金需求，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

本公司應付款項均為 1 年內到期，應無重大之市場風險。

本公司具重大匯率波動影響之外幣應付款項資訊如下：

| | 101年12月31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 | 6,190仟元 | 29.04 |
| 100年12月31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 | 3,897仟元 | 30.28 |

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司應付款項均為 1 年內到期，因本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

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 101 年度之重大交易事項揭露如下：

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|------------|--|-------------|------------------------|-----------|------------|--------|------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | |
| 銘旺實業股份有限公司 | 受益憑證 國泰台灣貨幣市場基金 | 無 | 公平價值變動列入 損益之金融資產-流動 | 1,691,140 | \$ 20,500 | - | \$ 20,508 | |
| 銘旺實業股份有限公司 | 受益憑證 元大寶來得寶貨幣市場基金 | 無 | 公平價值變動列入 損益之金融資產-流動 | 1,285,766 | 15,000 | - | 15,009 | |
| | | | 評價調整 | | 35,500 | | \$ 35,517 | |
| | | | | | 17 | | | |
| | | | | | \$ 35,517 | | | |
| 銘旺實業股份有限公司 | 股票 CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD. | 本公司之子公司 | 採權益法之 長期股權投資 | 3,290,000 | \$ 48,167 | 49.85 | \$ 48,167 | |
| 銘旺實業股份有限公司 | 股票 CARLTEX CO., LTD. | 本公司之子公司 | 採權益法之 長期股權投資 | 425 | 85,188 | 100.00 | 85,188 | |
| | | | | | \$ 133,355 | | \$ 133,355 | |
| 銘旺實業股份有限公司 | 股票 慕德生物科技股份有限公司 | 無 | 以成本衡量 之金融資產 | 1,448,571 | \$ 28,414 | - | \$ 21,668 | |

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

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 | | 初買 | | 入賣 | | 出期 | | 末 | |
|------------|--------------|--------------------|------|----|--------------|--------|--------------|-----------|--------------|-----------|-----------|-------|--------------|----|
| | | | | | 單位數 (仟單位) | 金額 | 單位數 (仟單位) | 金額 | 單位數 (仟單位) | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 單位數 (仟單位) | 金額 |
| 銘旺實業股份有限公司 | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | | | - | - | 6,434 | \$ 78,000 | 6,434 | \$ 78,036 | \$ 78,000 | \$ 36 | - | - |
| 銘旺實業股份有限公司 | 富邦吉祥貨幣市場基金 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | | | 991 | 15,000 | 4,127 | 62,600 | 5,118 | 77,650 | 77,600 | 50 | - | - |

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

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：

| 進(銷)貨 之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------------|--|-------------|-------|-----------|----------------|-------------|-----------------------|------|------------|---------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷) 貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付) 票據、帳款之比率 | |
| 銘旺實業股份 有限公司 | CHIA MOON GARMENTS (MAKAYSIA) SND. BHD. | 本公司之 子公司 | 銷貨 | \$ 96,125 | 5% | 出貨後 90天內 | 無此情形 | 無此情形 | \$ 2,897 | 1% | |

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | | | 期末持有 | | | | 被投資公司 本期損益 | | 本期認列之 投資損益 | | 備註 |
|----------------------|--|------------|----------------|--------|-----------|-----|-----------|-----------|--------|-----|-----------|---------------|----------|---------------|----------|-------------|
| | | | | 幣別 | 本期期末 | 幣別 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 幣別 | 帳面金額 | 幣別 | 金額 | 幣別 | 金額 | |
| 銘旺實業股份 有限公司 | CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD. | 馬來西亞 | 成衣加工及 銷售等業務 | 新台幣 | \$ 32,900 | 新台幣 | \$ 32,900 | 3,290,000 | 49.85 | 新台幣 | \$ 48,167 | 新台幣 | \$13,709 | 新台幣 | \$6,834 | 本公司之 子公司 |
| 銘旺實業股份 有限公司 | CARLTEX CO., LTD. | 英屬維京 群島 | 一般投資業 | 新台幣 | 135,915 | 新台幣 | 135,915 | 425 | 100.00 | 新台幣 | 85,188 | 新台幣 | (1,807) | 新台幣 | (1,807) | 本公司之 子公司 |
| CARLTEX CO., LTD. | CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD. | 馬來西亞 | 成衣加工及 銷售等業務 | 新台幣 | 43,863 | 新台幣 | 43,863 | 3,310,000 | 50.15 | 新台幣 | 51,928 | 新台幣 | 13,709 | 新台幣 | 6,875 | 本公司之 子公司 |
| CARLTEX CO., LTD. | 銘旺越南製衣責任有限 公司 | 越南 | 成衣加工 | 新台幣 | 92,052 | 新台幣 | 92,052 | 280,000 | 100.00 | 新台幣 | 32,660 | 新台幣 | (8,682) | 新台幣 | (8,682) | 本公司之 孫公司 |

2. 轉投資事業重大交易事項

- (1) 資金貸與他人情形：無此情形。
 (2) 為他人背書保證情形：無此情形。
 (3) 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | 末 | | 備註 |
|-------------------|--|-------------|-------------|-----------|-----------|--------|-----------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例 | 市價 | |
| CARLTEX CO., LTD. | 股票 CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD. | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 3,310,000 | \$ 51,928 | 50.15 | \$ 51,928 | |
| CARLTEX CO., LTD. | 股票 銘旺越南製衣責任有限公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 280,000 | 32,660 | 100.00 | 32,660 | |
| 合計 | | | | | \$ 84,588 | | \$ 84,588 | |

- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
 (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
 (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
 (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者：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 | |
|---|------------|---------|-------|-----------|------------|-------------------|------|------------|----------|-----|-----------------|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 估總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | | 估總應收(付)票據、帳款之比率 |
| CHIA MOON GARMENTS (MAKAYSIA) SDN. BHD. | 銘旺實業股份有限公司 | 本公司之母公司 | 進貨 | \$ 96,125 | 73% | 出貨後90天內 | 無此情形 | 無此情形 | \$ 2,897 | 64% | |

- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
 (9) 從事衍生性商品交易：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

無此事項。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報告中揭露。

十三、採用 IFRSs 相關事項

IFRS 相關事項資訊，另於合併財務報表中揭露。

銘旺實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|-------------------------|----------|----------|------------|----------|----------|
| 庫存現金及零用金 | | 新台幣20,000元，匯率1.0000元 | \$ | | 20 | | |
| | | 歐元15元，匯率38.4900元 | | | - | | |
| | | 英鎊2,475元，匯率46.8300元 | | | 116 | | |
| | | 美金1,990元，匯率29.0400 | | | 58 | | |
| | | 越南盾1,444,000，匯率0.0014元 | | | 2 | | |
| 銀行存款 | | | | | | | |
| —支票存款 | | 新台幣183,783元，匯率1.0000元 | | | 184 | | |
| —活期存款 | | 新台幣6,441,983元，匯率1.0000元 | | | 6,442 | | |
| —外幣存款 | | 美金2,977,302元，匯率29.0400元 | | | 86,461 | | |
| —外幣定期存款 | | 美金5,515,494元，匯率29.0400元 | | | 160,170 | | |
| | | | | | \$ 253,453 | | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>證券名稱</u> | <u>摘要</u> | <u>股數/受益憑證數(仟股)</u> | <u>單 價</u> | <u>總 額</u> | <u>每單位淨值(元)</u> | <u>總 額</u> | <u>備註</u> |
|--------------|-----------|---------------------|------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| 國泰台灣貨幣市場基金 | 受益憑證 | 1,691 | \$ 12.1220 | \$ 20,500 | \$ 12.1268 | \$ 20,508 | 無 |
| 元大寶來得寶貨幣市場基金 | " | 1,286 | 11.6662 | <u>15,000</u> | 11.6731 | <u>15,009</u> | " |
| 小計 | | | | 35,500 | | <u>\$ 35,517</u> | |
| 加：評價調整 | | | | <u>17</u> | | | |
| | | | | <u>\$ 35,517</u> | | | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> | <u>戶</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------------------|----------|---------------------|
| 客戶甲 | | | | | | \$ | 310,807 | | |
| 客戶乙 | | | | | | | 79,831 | | |
| 其他 | | | | | | | <u>13,622</u> | | 每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5% |
| 合計 | | | | | | \$ | <u><u>404,260</u></u> | | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | | 備 註 |
|------------|-----|-------------------|-------------------|--|
| | | 成 本 | 市 價 | |
| 原 物 料 | | \$ 72,917 | \$ 72,917 | 原物料及商品以重置 成本為市價，在製品 及製成品以淨變現價 值為市價。 |
| 在 製 品 | | 304,769 | 357,052 | |
| 製 成 品 | | 33,729 | 44,420 | |
| 商 品 | | <u>17</u> | <u>17</u> | |
| 小 計 | | 411,432 | <u>\$ 474,406</u> | |
| 減：備抵存貨跌價損失 | | (<u>29</u>) | | |
| 合 計 | | <u>\$ 411,403</u> | | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
以成本衡量之金融資產明細表
 民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 金 融 商 品 名 稱 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | | 期 末 餘 額 | | 提供擔保或 質押情形 | |
|--------------|---------|-----------|---------|---------|--------|---------|--------|---------------|---------|
| | 張數(仟股) | 帳 面 價 值 | | 帳 面 價 值 | 張數(仟股) | 帳 面 價 值 | 張數(仟股) | | 帳 面 價 值 |
| 慕德生物科技股份有限公司 | 1,449 | \$ 28,414 | - | \$ - | - | \$ - | 1,449 | \$ 28,414 | 無 |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

| 名 | 期 初 餘 額 | | 本 期 增 加 | | 本 期 減 少 | | 末 餘 額 | 市 價 或 股 權 淨 值 評 價 | 單 價 | 總 價 | 基 礎 價 值 | 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 | 備 註 |
|--|---------|-------------------|---------|-----------------|---------|-------------------|-------|-------------------|-------------------|---------|-------------------|-------------------|-----|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | | | | | | | |
| CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD. | 3,290 | \$ 41,672 | - | \$ 6,834 | - | (\$ 339) | 3,290 | 49.85 | \$ 48,167 | 15 | \$ 48,167 | 權益法 | 無 |
| CARLTEX CO., LTD. | 0.425 | 87,147 | - | - | - | (1,959) | 0.425 | 100.00 | 85,188 | 200,442 | 85,188 | " | " |
| | | <u>\$ 128,819</u> | | <u>\$ 6,834</u> | | <u>(\$ 2,298)</u> | | | <u>\$ 133,355</u> | | <u>\$ 133,355</u> | | |

註一：本期增加數係認列投資收益。

註二：本期減少數係認列投資損失及累積換算調整數。

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加額 | 本期減少額 | 期末餘額 | 提供保證 或質押情形 |
|-------|------------------|---------------|-----------------|------------------|---------------|
| 土地 | \$ 21,656 | \$ - | \$ - | \$ 21,656 | 詳附註六 |
| 房屋及建築 | 18,128 | - | - | 18,128 | " |
| 辦公設備 | <u>3,360</u> | <u>133</u> | <u>(319)</u> | <u>3,174</u> | |
| 合 計 | <u>\$ 43,144</u> | <u>\$ 133</u> | <u>(\$ 319)</u> | <u>\$ 42,958</u> | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 期初餘額 | 本期增加額 | 本期減少額 | 期末餘額 | 備 註 |
|-------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|------|
| 房屋及建築 | \$ 3,136 | \$ 437 | \$ - | \$ 3,573 | 詳附註六 |
| 辦公設備 | 1,804 | 527 | (319) | 2,012 | |
| 合 計 | <u>\$ 4,940</u> | <u>\$ 964</u> | <u>(\$ 319)</u> | <u>\$ 5,585</u> | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
應付票據明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> | <u>備 註</u> |
|----------------|------------|-------------------|---------------------|
| 客戶A | | \$ 39,527 | |
| 客戶B | | 21,891 | |
| 客戶C | | 16,618 | |
| 客戶D | | 12,520 | |
| 客戶E | | 11,657 | |
| 客戶F | | 10,004 | |
| 其 他 | | <u>50,572</u> | 每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5% |
| 合 計 | | <u>\$ 162,789</u> | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> | <u>戶</u> | <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------------|----------|---------------------|
| 客戶G | | | | | | \$ | 84,480 | | |
| 客戶H | | | | | | | 49,255 | | |
| 客戶B | | | | | | | 12,026 | | |
| 其他 | | | | | | | <u>72,442</u> | | 每一零星客戶餘額均未超過本科目餘額5% |
| 合計 | | | | | | \$ | <u>218,203</u> | | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
營業收入明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|
| 銷貨收入 | | | | | | | |
| | 原物料銷售收入 | | | \$ | 96,125 | | |
| | 成衣銷售收入 | | | | <u>1,845,663</u> | | |
| 合 | 計 | | | \$ | <u><u>1,941,788</u></u> | | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-------|----------|----|-----------|
| 銷貨成本 | | | |
| 買賣業成本 | | | |
| | 期初商品存貨 | \$ | 144 |
| | 加：本期進貨 | | 92,074 |
| | 減：期末商品存貨 | (| 17) |
| | 進銷成本 | | 92,201 |
| 製造業成本 | | | |
| | 期初存料 | | 79,244 |
| | 加：本期進料 | | 988,154 |
| | 減：期末存料 | (| 72,917) |
| | 直接原料 | | 994,481 |
| | 加工費 | | 611,298 |
| | 製造費用 | | 18,515 |
| | 製造成本 | | 1,624,294 |
| | 加：期初在製品 | | 221,845 |
| | 減：期末在製品 | (| 304,769) |
| | 製成品成本 | | 1,541,370 |
| | 加：期初製成品 | | 16,956 |
| | 減：期末製成品 | (| 33,729) |
| | 產銷成本 | | 1,524,597 |
| | 存貨回升利益 | (| 1,111) |
| 合 | 計 | \$ | 1,615,687 |

銘旺實業股份有限公司
製造費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|---------------|----------|----------|
| 間 | 接 | 人 | 工 | \$ | 12,823 | | |
| 退 | | 休 | 金 | | 1,307 | | |
| 其 | 他 | 費 | 用 | | 4,385 | | |
| | | | | \$ | <u>18,515</u> | | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---|---|---|---|----|----------------------|---|---|
| 出 | 口 | 費 | 用 | \$ | 29,919 | | |
| 薪 | 資 | 支 | 出 | | 23,627 | | |
| 運 | | 費 | | | 5,666 | | |
| 退 | 休 | 金 | | | 4,497 | | |
| 旅 | | 費 | | | 3,703 | | |
| 其 | 他 | 費 | 用 | | <u>7,750</u> | | |
| | | | | \$ | <u><u>75,162</u></u> | | |

(以下空白)

銘旺實業股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|---------------|----------|----------|
| 薪 | 資 | 支 | 出 | \$ | 18,826 | | |
| 勞 | 務 | 費 | | | 5,663 | | |
| 退 | 休 | 金 | | | 1,780 | | |
| 其 | 他 | 費 | 用 | | <u>6,912</u> | | |
| | | | | \$ | <u>33,181</u> | | |

(以下空白)