

銘旺實業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第一季
(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 106 年及 105 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>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 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 38
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		17
	(六) 重要會計項目之說明		18 ~ 27
	(七) 關係人交易		28 ~ 29
	(八) 質押之資產		30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	31 ~ 36	
(十三)	附註揭露事項	36 ~ 37	
(十四)	部門資訊	37	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000256 號

銘旺實業股份有限公司 公鑒：

銘旺實業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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出具報告。

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四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 505,636 仟元及新台幣 541,411 仟元，各占合併資產總額之 29.55%及 27.68%；負債總額分別為新台幣 62,470 仟元及新台幣 82,711 仟元，各占合併負債總額之 19.71%及 20.59%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益分別為新台幣利益 8,284 仟元及新台幣損失 (5,378)仟元，各占合併綜合損益之(43.59)%及(8.08)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明

會計師

支秉鈞

王照明
支秉鈞



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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 0 6 年 5 月 1 1 日



銘旺實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 503,963	30	\$ 502,905	27	\$ 640,343	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		50,864	3	118,343	6	54,042	3
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	1,839	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	286,857	17	291,909	16	322,794	16
1180	應收帳款—關係人淨額	七	13,177	1	9,081	1	2,842	-
1200	其他應收款		7,058	-	33,398	2	11,865	1
130X	存貨	六(五)	411,535	24	430,833	24	499,170	25
1410	預付款項	七	100,529	6	86,990	5	73,479	4
1470	其他流動資產	八	20,961	1	22,506	1	6,234	-
11XX	流動資產合計		<u>1,394,944</u>	<u>82</u>	<u>1,497,804</u>	<u>82</u>	<u>1,610,769</u>	<u>82</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	5,619	-	5,619	-	5,619	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、						
		七及八	286,418	17	307,540	17	316,571	16
1780	無形資產		3,470	-	3,470	-	3,470	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	4,239	-	1,801	-	2,082	-
1900	其他非流動資產	六(七)及						
		八	16,584	1	18,584	1	17,643	1
15XX	非流動資產合計		<u>316,330</u>	<u>18</u>	<u>337,014</u>	<u>18</u>	<u>345,385</u>	<u>18</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,711,274</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,834,818</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,956,154</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106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

(民國106年及105年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2150	應付票據	\$ 42,489	3	\$ 97,010	5	\$ 59,246	3
2170	應付帳款	六(八) 120,710	7	144,670	8	191,396	10
2180	應付帳款－關係人	七 65,775	4	62,319	4	15,475	1
2200	其他應付款	六(九) 42,236	3	69,798	4	51,575	3
2220	其他應付款項－關係人	七 3,168	-	6,228	-	12,696	1
2230	本期所得稅負債	17,859	1	13,430	1	49,132	2
2300	其他流動負債	4,488	-	5,785	-	3,781	-
21XX	流動負債合計	<u>296,725</u>	<u>18</u>	<u>399,240</u>	<u>22</u>	<u>383,301</u>	<u>20</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(十八) 1,210	-	3,145	-	1,449	-
2600	其他非流動負債	六(十) 18,953	1	19,041	1	16,981	1
25XX	非流動負債合計	<u>20,163</u>	<u>1</u>	<u>22,186</u>	<u>1</u>	<u>18,430</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>316,888</u>	<u>19</u>	<u>421,426</u>	<u>23</u>	<u>401,731</u>	<u>21</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十一) 505,890	30	505,890	28	505,890	26
資本公積							
3200	資本公積	六(十二) 371,339	21	371,339	20	371,339	19
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十三) 128,315	8	128,315	7	102,289	5
3320	特別盈餘公積	21,572	1	21,572	1	8,977	-
3350	未分配盈餘	432,060	25	426,120	23	584,811	30
其他權益							
3400	其他權益	六(十四) (64,790)	(4)	(39,844)	(2)	(18,883)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,394,386</u>	<u>81</u>	<u>1,413,392</u>	<u>77</u>	<u>1,554,423</u>	<u>79</u>
3XXX	權益總計	<u>1,394,386</u>	<u>81</u>	<u>1,413,392</u>	<u>77</u>	<u>1,554,423</u>	<u>79</u>
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 1,711,274</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,834,818</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,956,154</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳盈璇




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
 合併綜合損益表
 民國106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	七	\$ 430,768	100	\$ 718,115	100		
5000 營業成本	六(五)(十) (十七)及七	(340,410)	(79)	(547,948)	(76)		
5900 營業毛利		90,358	21	170,167	24		
營業費用	六(十)(十七)及七						
6100 推銷費用		(28,209)	(6)	(41,039)	(6)		
6200 管理費用		(21,159)	(5)	(26,763)	(4)		
6000 營業費用合計		(49,368)	(11)	(67,802)	(10)		
6900 營業利益		40,990	10	102,365	14		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十五)及七	1,046	-	1,129	-		
7020 其他利益及損失	六(十六)	(35,687)	(8)	(23,799)	(3)		
7000 營業外收入及支出合計		(34,641)	(8)	(22,670)	(3)		
7900 稅前淨利		6,349	2	79,695	11		
7950 所得稅費用	六(十八)	(409)	-	(15,856)	(2)		
8200 本期淨利		\$ 5,940	2	\$ 63,839	9		
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十四)	(\$ 24,946)	(6)	\$ 2,689	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 19,006)	(4)	\$ 66,528	9		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 5,940	2	\$ 63,839	9		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 19,006)	(4)	\$ 66,528	9		
每股盈餘	六(十九)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.12		\$ 1.26			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.12		\$ 1.26			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳盈璇



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
 合併權益變動表
 民國106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	權益總額
	普通股股本	資本公積— 發行溢價	法定盈餘 公積	特別盈餘 公積	盈餘	未分配盈餘		
<u>105年1至3月</u>								
105年1月1日餘額	\$ 505,890	\$ 371,339	\$ 102,289	\$ 8,977	\$ 520,972	(\$ 21,572)	\$ 1,487,895	
本期淨利	-	-	-	-	63,839	-	63,839	
本期其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	2,689	2,689	
105年3月31日餘額	<u>\$ 505,890</u>	<u>\$ 371,339</u>	<u>\$ 102,289</u>	<u>\$ 8,977</u>	<u>\$ 584,811</u>	<u>(\$ 18,883)</u>	<u>\$ 1,554,423</u>	
<u>106年1至3月</u>								
106年1月1日餘額	\$ 505,890	\$ 371,339	\$ 128,315	\$ 21,572	\$ 426,120	(\$ 39,844)	\$ 1,413,392	
本期淨利	-	-	-	-	5,940	-	5,940	
本期其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	(24,946)	(24,946)	
106年3月31日餘額	<u>\$ 505,890</u>	<u>\$ 371,339</u>	<u>\$ 128,315</u>	<u>\$ 21,572</u>	<u>\$ 432,060</u>	<u>(\$ 64,790)</u>	<u>\$ 1,394,386</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳盈璇

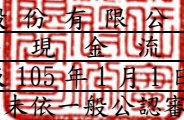


經理人：呂清裕



會計主管：陳靜怡

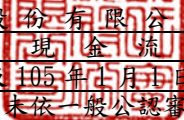



 銘旺實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 6,349	\$ 79,695
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十七) 5,399	5,640
攤銷費用	六(十七) 88	88
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(十六) (40) (75)	(75)
存貨跌價損失	六(五) 1	74
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十六) 1,064	1,392
利息收入	六(十五) (597) (257)	(257)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	65,627	101,257
應收票據	1,839	14
應收帳款	2,673	115,582
應收帳款-關係人	(4,096) (3,860)	(3,860)
其他應收款	25,342	(1,247)
其他應收款-關係人	-	449
存貨	12,902	33,775
預付款項	(18,038)	3,848
其他流動資產	350	(188)
其他非流動資產	1,054	23
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(54,521) (48,965)	(48,965)
應付帳款	(20,882)	46,877
應付帳款-關係人	3,456	(48,344)
其他應付款	(25,611) (21,061)	(21,061)
其他應付款-關係人	(3,060)	3,020
其他流動負債	8,121	(1,258)
其他非流動負債	(88) (86)	(86)
營運產生之現金流入	7,332	266,393
收取之利息	936	371
支付之所得稅	(293) (1,372)	(1,372)
營業活動之淨現金流入	<u>7,975</u>	<u>265,392</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106年及105年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他流動資產-定期存款		(\$ 87)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(二十)	(2,793)	(6,753)
處分不動產、廠房及設備		433	-
其他非流動資產-存出保證金		768	919
投資活動之淨現金流出		(1,679)	(5,834)
匯率影響數		(5,238)	(1,850)
本期現金及約當現金增加數		1,058	257,708
期初現金及約當現金餘額		502,905	382,635
期末現金及約當現金餘額		\$ 503,963	\$ 640,343

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳盈璇

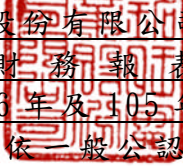


經理人：呂清裕



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 106 年及 105 年第一季
(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

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 106 年 3 月 31 日止，實收資本額為\$505,890。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 5 月 11 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」	民國 107 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 106 年 1 月 1 日
2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125 %高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國 105 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 105 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 105 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
銘旺實業股份有限公司	CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD. (CHIA MOON)	成衣加工及銷售業務	16.03	16.03	16.03	註1
銘旺實業股份有限公司	CARLTEX CO., LTD. (CARLTEX)	一般投資業	100.00	100.00	100.00	-
銘旺實業股份有限公司	HAKERS ENTERPRISE (LAO) CO., LTD. (HAKERS LAO)	成衣加工	100.00	100.00	100.00	註2及5
銘旺實業股份有限公司	HAKERS INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD. (HAKERS SAMOA)	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註3及5
CARLTEX	CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD. (CHIA MOON)	成衣加工及銷售業務	83.97	83.97	83.97	註1
CARLTEX	VIET NAM HAKERS ENTERPRISE CO., LTD. (HAKERS VIET NAM)	成衣加工	100.00	100.00	100.00	註5
CHIA MOON	HAKERS ENTERPRISE (MYANMAR) CO., LTD. (HAKERS MYANMAR)	成衣加工	100.00	100.00	100.00	註5
CHIA MOON	HAKERS ENTERPRISE (MALAYSIA) SDN. BHD. (HAKERS MALAYSIA)	成衣銷售	100.00	100.00	100.00	註4及5
HAKERS SAMOA	哈克士戶外(南京)有限公司 (哈克士南京)	成衣銷售	100.00	100.00	100.00	註3及5

註1:本集團對 CHIA MOON 之綜合持股比例為 100%。

註2:本集團因應產能需求，投資設立子公司 HAKERS LAO，民國 105 年增資 \$20,001，投資額累計 \$119,817。

註3:本集團於中華人民共和國當地發展自有品牌，投資設立子公司 HAKERS SAMOA，再轉投資設立孫公司哈克士南京，民國 105 年投資 \$15,626，投資額累計 \$110,738。

註4:本集團於民國 105 年 6 月透過子公司 CHIA MOON 對孫公司 HAKERS MALAYSIA 增資 \$1,581，並於民國 105 年 8 月驗資完畢。投資額累計 \$6,331。

註5:因不符合重要子公司定義，其民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 14,208	\$ 8,709	\$ 8,803
支票存款	237	240	611
活期存款	208,840	144,108	307,393
定期存款	280,678	349,848	323,536
	<u>\$ 503,963</u>	<u>\$ 502,905</u>	<u>\$ 640,343</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ 50,864	\$ 118,324	\$ 54,035
持有供交易之金融資產			
評價調整	-	19	7
	<u>\$ 50,864</u>	<u>\$ 118,343</u>	<u>\$ 54,042</u>

本集團於民國106年及105年1月1日至3月31日認列之淨利益分別計\$40及\$75。

(三)應收票據及帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$ -	\$ 1,839	\$ -
應收帳款	286,857	291,909	323,055
	<u>286,857</u>	<u>293,748</u>	<u>323,055</u>
減:備抵呆帳	-	-	(261)
	<u>\$ 286,857</u>	<u>\$ 293,748</u>	<u>\$ 322,794</u>

1. 本公司已逾期但尚未減損者，請詳附註十二(二)之說明。
2. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$0、\$0及\$261。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
1月1日	\$ -	\$ 261
本期提列減損損失	-	-
3月31日	\$ -	\$ 261

(四) 以成本衡量之金融資產—非流動

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
非公開發行公司股票	\$ 15,546	\$ 15,546	\$ -
興櫃公司股票	-	-	15,546
減: 累計減損	(9,927)	(9,927)	(9,927)
	\$ 5,619	\$ 5,619	\$ 5,619

1. 本集團持有之非公開發行公司(原為興櫃股票自民國105年7月起撤銷興櫃股票櫃檯買賣)股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 慕德生集團因營運連年虧損，累計虧損已達實收股本的二分之一，本公司經評估後有客觀證據顯示有重大減損跡象，截至民國106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日止，已提列之累計減損金額皆為\$9,927。
3. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(五) 存貨

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 75,421	\$ -	\$ 75,421
在製品	258,464	-	258,464
製成品	20,942	-	20,942
商品	56,712	(4)	56,708
合計	\$ 411,539	\$ (4)	\$ 411,535

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 92,020	\$ -	\$ 92,020
在製品	241,225	-	241,225
製成品	36,814	-	36,814
商品	60,777	(3)	60,774
合計	\$ 430,836	\$ (3)	\$ 430,833

	105 年 3 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 115,690	\$ -	\$ 115,690
在製品	274,335	-	274,335
製成品	44,285	-	44,285
商品	64,949	(89)	64,860
合計	\$ 499,259	\$ (89)	\$ 499,170

本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費損之存貨成本分別為\$340,410 及\$547,948，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本\$1 及\$74。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合計</u>
106年1月1日								
成本	\$ 21,656	\$ 239,605	\$ 108,302	\$ 17,788	\$ 6,999	\$ 16,436	\$ 6,580	\$ 417,366
累計折舊	-	(40,300)	(46,583)	(6,349)	(4,456)	(9,094)	(3,044)	(109,826)
	<u>\$ 21,656</u>	<u>\$ 199,305</u>	<u>\$ 61,719</u>	<u>\$ 11,439</u>	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 7,342</u>	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ 307,540</u>
106年度								
1月1日	\$ 21,656	\$ 199,305	\$ 61,719	\$ 11,439	\$ 2,543	\$ 7,342	\$ 3,536	\$ 307,540
增添	-	181	1,170	-	59	72	-	1,482
處分	-	-	(491)	1	(24)	(249)	(734)	(1,497)
折舊費用	-	(1,545)	(2,339)	(451)	(165)	(490)	(409)	(5,399)
淨兌換差額	-	(11,065)	(3,588)	(588)	(48)	(419)	-	(15,708)
3月31日	<u>\$ 21,656</u>	<u>\$ 186,876</u>	<u>\$ 56,471</u>	<u>\$ 10,401</u>	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 286,418</u>
106年3月31日								
成本	\$ 21,656	\$ 226,731	\$ 102,726	\$ 16,857	\$ 6,650	\$ 15,041	\$ 4,368	394,029
累計折舊	-	(39,855)	(46,255)	(6,456)	(4,285)	(8,785)	(1,975)	(107,611)
	<u>\$ 21,656</u>	<u>\$ 186,876</u>	<u>\$ 56,471</u>	<u>\$ 10,401</u>	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 286,418</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
105年1月1日								
成本	\$ 21,656	\$ 245,172	\$ 102,534	\$ 14,959	\$ 5,770	\$ 16,930	\$ 7,486	\$ 414,507
累計折舊	-	(32,218)	(39,498)	(5,081)	(4,004)	(7,466)	(3,101)	(94,368)
	<u>\$ 21,656</u>	<u>\$ 209,954</u>	<u>\$ 63,036</u>	<u>\$ 9,878</u>	<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 9,464</u>	<u>\$ 4,385</u>	<u>\$ 320,139</u>
105年度								
1月1日	\$ 21,656	\$ 209,954	\$ 63,036	\$ 9,878	\$ 1,766	\$ 9,464	\$ 4,385	\$ 320,139
增添	-	1	2,452	1,846	-	299	1,658	6,256
處分	-	-	-	-	-	-	(1,392)	(1,392)
折舊費用	-	(1,659)	(2,319)	(426)	(128)	(548)	(560)	(5,640)
淨兌換差額	-	(1,996)	(593)	(128)	(8)	(67)	-	(2,792)
3月31日	<u>\$ 21,656</u>	<u>\$ 206,300</u>	<u>\$ 62,576</u>	<u>\$ 11,170</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 9,148</u>	<u>\$ 4,091</u>	<u>\$ 316,571</u>
105年3月31日								
成本	\$ 21,656	\$ 244,018	\$ 105,956	\$ 16,836	\$ 5,831	\$ 17,452	\$ 5,863	417,612
累計折舊	-	(37,718)	(43,380)	(5,666)	(4,201)	(8,304)	(1,772)	(101,041)
	<u>\$ 21,656</u>	<u>\$ 206,300</u>	<u>\$ 62,576</u>	<u>\$ 11,170</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 9,148</u>	<u>\$ 4,091</u>	<u>\$ 316,571</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 本集團民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有不動產、廠房及設備利息資本化情形。

(七) 長期預付租金(表列「其他非流動資產」)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土地使用權	\$ 12,548	\$ 13,464	\$ 13,801

本集團分別於民國 103 年及 102 年簽訂土地使用權合約，租期年限分別為 50 年及 30 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金費用分別為\$110 及\$117。

(八) 應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款	\$ 118,237	\$ 140,922	\$ 185,294
暫估應付帳款	2,473	3,748	6,102
	<u>\$ 120,710</u>	<u>\$ 144,670</u>	<u>\$ 191,396</u>

(九) 其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資	\$ 30,127	\$ 59,105	\$ 34,148
應付設備款	1,784	2,280	2,519
其他應付款	10,325	8,413	14,908
	<u>\$ 42,236</u>	<u>\$ 69,798</u>	<u>\$ 51,575</u>

(十) 退休金(表列「其他非流動負債」)

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$186 及\$3,516。

(3) 本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,096。

2. (1) 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。

- (2)民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$554 及\$594。
- (3)CHIA MOON 及 HAKERS MALAYSIA 係按當地法令按月提撥公積金，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金成本分別為\$857 及\$1,004。
- (4)哈克士南京係按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之退休金成本為\$60 及\$162。
- (5)其餘子、孫公司未制定退休金辦法及相關政策。

(十一)股本

民國 106 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$800,000，實收資本額為\$505,890，每股面額 10 元。

本公司於民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之普通股流通在外股數皆為 50,589 仟股。

(十二)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 10%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。

(十三)保留盈餘

- 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 10%為法定盈餘公積，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%。
- 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。
- 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- 本公司民國 106 年 3 月 24 日經董事會提議民國 105 年度盈餘分派案及民國 105 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 104 年度盈餘分派案如下：

	105 年度		104 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 15,178		\$ 26,026	
特別盈餘公積	18,273		12,595	
現金股利	121,414	\$ 2.4	202,356	\$ 4.0
合計	<u>\$ 154,865</u>		<u>\$ 240,977</u>	

前述民國 105 年盈餘分配案，截至民國 106 年 5 月 11 日止，尚未經股東會決議，故本財務報告並未反映此應付股利。

(十四) 其他權益項目

	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
外幣換算：		
1 月 1 日	\$ (39,844)	\$ (21,572)
外幣換算差異數 - 集團	(24,946)	2,689
3 月 31 日	\$ (64,790)	\$ (18,883)

(十五) 其他收入

	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
租金收入	\$ 26	\$ 26
利息收入	597	257
其他收入	423	846
合計	\$ 1,046	\$ 1,129

(十六) 其他利益及損失

	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 40	\$ 75
淨外幣兌換損失	(34,663)	(21,540)
處分不動產、廠房及設備損失	(1,064)	(1,392)
其他什項支出	-	(942)
合計	\$ (35,687)	\$ (23,799)

(十七) 費用性質之額外資訊

	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 49,050	\$ 23,517	\$ 72,567
勞健保費用	1,919	1,322	3,241
退休金費用	803	854	1,657
其他用人費用	719	1,010	1,729
不動產、廠房及設備折舊費用	4,625	774	5,399
攤銷費用	-	88	88

105年1月1日至3月31日

	屬於營業成本者	屬於營業費用	合計
薪資費用	\$ 47,122	\$ 30,815	\$ 77,937
勞健保費用	2,193	1,295	3,488
退休金費用	946	4,330	5,276
其他用人費用	1,004	1,464	2,468
不動產、廠房及設備折舊費用	4,816	824	5,640
攤銷費用	-	88	88

1. 本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於3%。此章程修正案已於民國105年6月15日經股東會決議通過。
2. 本公司民國106年及105年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為\$62及\$798；董監酬勞估列金額分別為\$43及\$558，前列金額帳列薪資費用科目。
3. 估列基礎係以截至該年度之獲利狀況，以章程所定之成數為基礎估列民國106年及105年1月1日至3月31日分別以1%及1%估列員工酬勞；約0.7%及0.5%估列董監酬勞。本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
當期所得產生之所得稅	\$ 4,782	\$ 18,144
與暫時性差異之產生及 迴轉有關之遞延所得稅費用	(4,373)	(2,288)
所得稅費用	\$ 409	\$ 15,856

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國104年度。
3. 設立於緬甸境內之孫公司，依緬甸「外國投資法」規定，自開始營運之當年度起可免稅5年，該公司已於民國103年起使用該租稅優惠。
4. 本公司民國106年3月31日、105年12月31日及3月31日之未分配盈餘皆為87年度以後產生。
5. 民國106年3月31日、105年12月31日及3月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$92,136、\$92,136及\$88,992，民國104年度盈餘分配之稅額扣抵比率為22.97%，民國105年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為24.77%。

(十九) 每股盈餘

	106年1月1日至3月31日		
	本期淨利	期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 5,940	50,589	\$ 0.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 5,940	50,589	
員工酬勞	-	41	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,940	50,630	\$ 0.12

	105年1月1日至3月31日		
	本期淨利	期末流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 63,839	50,589	\$ 1.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 63,839	50,589	
員工酬勞	-	48	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 63,839	50,637	\$ 1.26

(二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,482	\$ 6,256
加：期初應付設備款	2,280	3,016
期末預付設備款	1,686	-
減：期末應付設備款	(1,784)	(2,519)
期初預付設備款	(871)	-
本期支付現金	\$ 2,793	\$ 6,753

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
源國投資股份有限公司(源國投資)	本公司之董事
洽和興業股份有限公司(洽和興業)	本公司之董事長為該公司董事
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. 營業收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
其他關係人	\$ 5,390	\$ 2,520

本集團對關係人之銷貨係按一般銷貨計價，其收款期限係出貨後60天內收款，與一般非關係人無重大差異。

2. 進貨

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
其他關係人	\$ 5,752	\$ 11,824

本集團對關係人之進貨，係按一般進貨計價，其付款條件係月結後30天內支付，與一般非關係人無重大差異。

3. 加工費

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
洽銘服飾	\$ 47,784	\$ 81,613

本集團對關係人之加工費，係依各訂單由雙方議價決定，付款條件修訂為雙方確認訂單後即預付百分之四十，待完工後另支付約百分之四十，剩餘款項於出貨後結算支付，因交易條件係依各訂單訂定，故與一般非關係人無從比較。

4. 預付款項

	105年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他關係人	\$ 163	\$ 12	\$ 140

係預付加工費及辦公室租金。

5. 銷售商品之期末餘額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收關係人款項：			
—其他關係人	\$ 13,177	\$ 9,081	\$ 2,842

6. 購買商品及勞務之期末餘額

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應付關係人款項：			
—其他關係人	\$ 65,775	\$ 62,319	\$ 15,475

7. 其他應付款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
其他關係人	\$ 3,168	\$ 6,228	\$ 12,696
係代購料款。			

8. 財產交易

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
取得運輸設備		
其他關係人	\$ -	\$ 1,820

9. 租金收入(帳列其他收入)

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	\$ 26	\$ 26

10. 租金支出

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	\$ 109	\$ 184

11. 其他事項

本公司於民國 105 年 4 月 29 日董事會決議通過向其他關係人-Chiatex Co., LTD. 購買洽銘服飾(南京)有限公司之 100% 股權，並擬以人民幣 4,500 萬元購買洽銘服飾(南京)有限公司之 100% 股權，依約定匯率 6.4762(以民國 105 年 4 月人民幣兌美金匯率)換算為美金 6,949 仟元為轉讓價格，截至民國 106 年 3 月 31 日止，尚未執行，股權轉讓協議待本公司取得中華民國(台灣)經濟部投資審議委員會之核准同意函後簽訂執行。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,116	\$ 3,849

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
其他流動資產：				
—定期存款	\$ 2,072	\$ 2,104	\$ 2,403	信用狀開狀擔保
不動產、廠房及設備：				
—土地	-	-	21,656	融資額度及信用狀開狀擔保
—房屋及建築	-	12,566	28,328	融資額度及信用狀開狀擔保
其他非流動資產：				
—存出保證金	2,102	3,388	3,546	租賃押金
	<u>\$ 4,174</u>	<u>\$ 18,058</u>	<u>\$ 55,933</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務，並透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本集團之資本為資產負債表所列示之「權益總額」亦等於資產總額減負債總額。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、定期存款(表列「其他流動資產」)、存出保證金(表列「其他非流動資產」)、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金(表列「其他非流動負債」)的帳面金額係公允價值之合理近似值。另以公允價值衡量之金融資產的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對集團財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團營業以外銷為主，主要以美金為計價單位，而進貨部分以新台幣及外幣計價之採購比重則約略各半。整體而言，以美金計價應收款項之部位較大，因此，於外幣收支互抵後，匯率變動對公司損益仍有一定的影響性。本集團之業務部門於報價時，適時調整約定匯率以確保利潤，並儘量消除匯率波動對損益產生的影響，財會部門則視外幣資金需求及匯率變動情形，適時調整外幣持有部位，以降低匯率變動之影響。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為馬來西亞幣、越南盾、美元、基普及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年3月31日			
(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		
<u>金融資產</u>	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>(新台幣仟元)</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 23,209	30.33	\$ 703,935
美元：馬來西亞幣	649	4.43	19,676
美元：越南盾	910	22,720	27,612
緬甸幣：美元	374,786	0.00074	8,402
美元：基普	315	8,193	9,550
美元：人民幣	244	6.90	7,391
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 5,334	30.33	161,795
美元：馬來西亞幣	364	4.43	11,040
美元：人民幣	12	6.90	391

105 年 12 月 31 日

(外幣:功能性貨幣)		帳面金額	
<u>金融資產</u>	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 21,097	32.25	\$ 680,382
美元：馬來西亞幣	1,682	4.47	54,254
美元：越南盾	377	22,715	12,157
緬甸幣：美元	255,470	0.00074	6,080
美元：基普	322	8,169	10,372
美元：人民幣	244	6.94	7,858
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 5,135	32.25	\$ 165,619
美元：馬來西亞幣	759	4.47	24,464
美元：人民幣	6	6.94	195

105 年 3 月 31 日

(外幣:功能性貨幣)		帳面金額	
<u>金融資產</u>	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 24,950	32.19	\$ 803,008
美元：馬來西亞幣	1,696	3.92	54,584
美元：越南盾	677	22,255	21,801
緬甸幣：美元	102,110	0.00083	2,736
美元：基普	909	8,102	29,258
美元：人民幣	694	6.46	22,332
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 4,266	32.19	\$ 137,303
美元：馬來西亞幣	129	3.92	4,168
美元：人民幣	121	6.46	3,887

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別認列為損失\$34,663 及\$21,540。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		106年1月1日至3月31日	
(外幣:功能性貨幣)		敏感度分析	
<u>金融資產</u>		變動幅度	影響損益
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	5%	\$	35,197
美元：馬來西亞幣	5%		984
美元：越南盾	5%		1,381
緬甸幣：美元	5%		420
美元：基普	5%		478
美元：人民幣	5%		370
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	5%	\$	8,090
美元：馬來西亞幣	5%		552
美元：人民幣	5%		20

		105年1月1日至3月31日	
(外幣:功能性貨幣)		敏感度分析	
<u>金融資產</u>		變動幅度	影響損益
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	5%	\$	40,150
美元：馬來西亞幣	5%		2,729
美元：越南盾	5%		1,090
緬甸幣：美元	5%		137
美元：基普	5%		1,463
美元：人民幣	5%		1,117
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	5%	\$	6,865
美元：馬來西亞幣	5%		209
美元：人民幣	5%		194

(2) 價格風險

- A. 本集團主要投資於國內受益憑證，此等金融商品之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等金融商品價格上升或下跌3%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國106年及105年1月1日至3月31日稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產損益將分別增加或減少\$1,526及\$1,621。

B. 本集團主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。惟因公允價值無法可靠衡量，故於資產負債表中係分類為「以成本衡量之金融資產」，經評估無重大之價格風險。

(3) 利率風險

本集團利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本集團之利率風險，主要來自於銀行存款。若利率增加或減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利之最大影響分別為增加或減少 \$1,224 及 \$1,577。

(4) 信用風險

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項、現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款。

財務信用風險與營運相關信用風險係分別管理。

財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等及歷史交易記錄等多項可能影響客戶付款能力之因素。

A. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

B. 本集團未逾期且未減損應收帳款之信用品質資訊如下：

	群組 1	群組 2
106 年 3 月 31 日	\$ 259,255	\$ 11,673
105 年 12 月 31 日	\$ 216,675	\$ 19,937
105 年 3 月 31 日	\$ 285,073	\$ 9,334

群組 1：該客戶本身或所屬之集團於國內外公開市場掛牌交易。

群組 2：該客戶本身或所屬之集團未於國內外公開市場掛牌交易。

C. 本集團已逾期惟未減損應收帳款之帳齡分析資訊如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30天內	\$ 21,479	\$ 35,810	\$ 30,136
31-90天	6,393	23,064	639
91-180天	416	5,225	59
180天以上	818	279	395
	<u>\$ 29,106</u>	<u>\$ 64,378</u>	<u>\$ 31,229</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

D. 本公司之應收帳款未持有任何擔保品。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$ 50,864	\$ -	\$ -	\$ 50,864

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$ 118,343	\$ -	\$ -	\$ 118,343

105年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$ 54,042	\$ -	\$ -	\$ 54,042

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)之開放型基金，其市場報價為開放型基金之淨值。
5. 民國106年及105年1月1日至3月31日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國106年及105年1月1日至3月31日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，民國106年1月1日至3月31日之重大交易相關事項如下：

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形(不包投資子公司)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億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三億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：無此情形。
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. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 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：請詳附表二。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1、基本資料：請詳附表四。

2、直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：金額不重大。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊

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四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

本集團提供予主要營運決策者民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之應報導部門資訊如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
外部客戶之收入	\$ 430,768	\$ 718,115
應報導部門營業淨利	\$ 40,990	\$ 102,365

(四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。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利益調節如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>	<u>105年1月1日至3月31日</u>
應報導部門營業淨利	\$ 40,990	\$ 102,365
利息收入	597	257
兌換損失	(34,663)	(21,540)
其他	(575)	(1,387)
繼續營業部門稅前利益	\$ 6,349	\$ 79,695

附表一

銘旺實業股份有限公司

期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

單位:新台幣仟元/仟股

民國 106 年 3 月 31 日

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與有價證券發行人之關係(註 2)	帳列項目	期末				備註 (註 4)
				股數	帳面金額 (註 3)	持有比例	公允價值	
銘旺實業股份有限公司	慕德生物科技股份有限公司股票	無	以成本衡量 之金融資產-非流動	793	\$ 5,619	1.76%	\$ 5,619	
CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD.	RHB CASH MANAGEMENT FUND 1	無	透過損益公允價值 衡量之金融資產-流動	3,112	21,188	—	21,188	
CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD.	UOB-UNITED CASH FUND	無	透過損益公允價值 衡量之金融資產-流動	4,340	29,676	—	29,676	

註 1: 本表所稱有價證券, 係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具: 認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2: 有價證券發行人非屬關係人者, 該欄免填。

註 3: 按公允價值衡量者, 帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額; 非屬按公允價值衡量者, 帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4: 所列所有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者, 應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

附表二

銘旺實業股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率%(註 3)
0	銘旺實業股份有限公司	HAKERS ENTERPRISE (MYANMAR) CO., LTD.	1	應付帳款	43,081	由雙方議定	2.52
0	銘旺實業股份有限公司	HAKERS ENTERPRISE (MYANMAR) CO., LTD.	1	預付貨款	106,438	由雙方議定	6.22
0	銘旺實業股份有限公司	CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD.	1	營業收入	9,516	由雙方議定	2.21
0	銘旺實業股份有限公司	VIET NAM HAKERS ENTERPRISE CO., LTD.	1	應付帳款	17,981	由雙方議定	1.05
1	VIET NAM HAKERS ENTERPRISE CO., LTD.	銘旺實業股份有限公司	2	營業收入	24,656	由雙方議定	5.72
2	HAKERS ENTERPRISE (MYANMAR) CO., LTD.	銘旺實業股份有限公司	2	營業收入	66,220	由雙方議定	15.37

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 3: 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4: 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，交易金額未達合併總資產或總營收 1% 不予揭露

附表三

銘旺實業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位:新台幣仟元

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	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 (註 2(2))	本期認列之 投資損益 (註 2(2))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 32,900	\$ 32,900	3,290,000	16.03	\$ 36,315	\$ 12,994	\$ 2,096	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	291,252	291,252	945	100.00	224,556	8,278	8,345	本公司之 子公司
銘旺實業股份有限公司	HAKERS ENTERPRISE (LAO) CO., LTD.	寮國	成衣加工	119,817	119,817	307,366	100.00	98,631	(2,856)	(2,856)	本公司之 子公司
銘旺實業股份有限公司	HAKERS INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD.	薩摩亞	一般投資業	110,738	110,738	3,500,000	100.00	62,471	(2,329)	(2,329)	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	178,109	178,109	17,231,500	83.97	193,701	12,994	10,978	本公司之 子公司
CARLTEX CO., LTD.	VIET NAM HAKERS ENTERPRISE CO., LTD.	越南	成衣加工	113,143	113,143	350,000	100.00	30,272	(2,591)	(2,591)	本公司之 孫公司
CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD.	HAKERS ENTERPRISE (MALAYSIA) SDN. BHD.	馬來西亞	成衣銷售	6,331	6,331	700,000	100.00	1,543	(163)	(163)	本公司之 孫公司
CHIA MOON GARMENTS (MALAYSIA) SDN. BHD.	HAKERS ENTERPRISE (MYANMAR) CO., LTD.	緬甸	成衣加工	134,247	134,247	45,000	100.00	127,574	16,223	16,223	本公司之 孫公司

註 1:公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者,有關國外被投資公司資訊之揭露,得僅揭露至該公司之相關資訊。

註 2:非屬註 1 所述情形者,依下列規定填寫:

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄,應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫,並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄,應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄,僅需填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額,餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時,應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

附表四

銘旺實業股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2(2)C)	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資損益	備註
					匯出	收回							
哈克士戶外(南京)有限公司	成衣銷售	\$ 110,738	(2)	\$ 110,738	—	—	\$ 110,738	\$ (2,329)	100.00	\$ (2,329)	\$ 62,471	—	

註 1:投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(係透過 HAKERS INTERNATIONAL (SAMOA) CO., LTD 轉投資大陸孫公司)
- (3). 其他方式

註 2:本期認列投資損益欄：

- (1). 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2). 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告
 - C. 係以該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表

註 3:本表相關數字應以新台幣列示。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額 (註 1)	經濟部投審會 核准投資金額 (註 2)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 3)
銘旺實業股份有限公司	\$ 110,738	\$ 110,738	\$ 836,632

註 1:美金 3,500 仟元

註 2:美金 3,500 仟元

註 3:依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，目前規定之限額為淨值之 60%

註 4:本表相關數字應以新台幣列示。