

股票代碼：1446

宏和精密紡織股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二年一月一日至九月三十日
及民國一〇一年一月一日至九月三十日

公司地址：台南市永康區中山南路473號
公司電話：(06)233-3133

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27
(六)重要會計科目之說明	27~43
(七)關係人交易	43~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	45~51
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	51、60~62、66
2. 轉投資事業相關資訊	51、63~65
3. 大陸投資資訊	51
(十四)部門資訊	51~52
(十五)首次採用國際財務報導準則	53~59

會計師核閱報告

宏和精密紡織股份有限公司 公鑒：

宏和精密紡織股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年九月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十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四.3所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年九月三十日及民國一〇一年九月三十日之資產總額分別為386,355仟元及363,803仟元，分別佔合併資產總額之12.39%及13.27%，負債總額分別為23,147仟元及20,648仟元，分別佔合併負債總額之1.96%及2.75%，民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(653)仟元、(1,138)仟元、3,321仟元及(1,100)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(4.51)%、(5.13)%、34.44%及(6.49)%；如合併財務報表附註六.7所述，宏和精密紡織股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日及民國一〇一年九月三十日採用權益法之投資分別為41,300仟元及40,001仟元，民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為297仟元、(214)仟元、2,343仟元及1,768仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為0元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證審字第 1010045851 號
(95)金管證(六)字第 0950104133 號

胡子仁
會計師：
黃世杰

中華民國一〇二年十一月十二日

宏和精密紡織股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

資 產			一〇二年九月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年九月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四/六.1/八	\$231,895	8	\$358,058	13	\$516,243	19	\$668,412	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	4,011	-	3,848	-	3,762	-	2,031	-
1150	應收票據淨額	四/六.3	526	-	829	-	222	-	1,150	-
1170	應收帳款淨額	四/六.4	74,029	2	81,707	3	89,805	3	86,864	3
1200	其他應收款		8,418	-	5,514	-	8,193	-	11,180	-
130x	存貨	四/六.5/八	2,060,908	66	1,562,380	57	1,389,741	51	1,153,395	41
1470	其他流動資產		54,350	2	38,549	1	28,617	1	14,594	1
11xx	流動資產合計		<u>2,434,137</u>	<u>78</u>	<u>2,050,885</u>	<u>74</u>	<u>2,036,583</u>	<u>74</u>	<u>1,937,626</u>	<u>68</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四/六.6	107,383	3	105,456	4	106,383	4	206,988	7
1550	採用權益法之投資	四/六.7	41,300	1	40,607	2	40,001	1	39,883	1
1600	不動產、廠房及設備	四/六.8/八	304,325	10	311,485	11	315,430	12	325,073	12
1760	投資性不動產淨額	四/六.9	63,567	2	63,757	2	63,820	2	154,280	6
1840	遞延所得稅資產	四/六.21	152,139	5	152,999	6	163,407	6	150,497	5
1900	其他非流動資產	六.10	15,869	1	16,034	1	16,488	1	22,126	1
15xx	非流動資產合計		<u>684,583</u>	<u>22</u>	<u>690,338</u>	<u>26</u>	<u>705,529</u>	<u>26</u>	<u>898,847</u>	<u>32</u>
1xxx	資產總計		<u>\$3,118,720</u>	<u>100</u>	<u>\$2,741,223</u>	<u>100</u>	<u>\$2,742,112</u>	<u>100</u>	<u>\$2,836,473</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃大功

經理人：何天明

會計主管：陳永祿

宏和精密紡織股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新臺幣仟元

負債及權益			一〇二年九月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年九月三十日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	四/六.11	\$129,859	4	\$20,551	1	\$11,847	-	\$28,941	1
2110	應付短期票券	六.12	19,975	1	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據	七	56,214	2	91,072	3	51,203	2	61,915	2
2170	應付帳款	七	149,991	5	89,951	3	64,958	2	38,047	2
2216	應付股利	六.15	-	-	-	-	41,586	2	-	-
2219	其他應付款		22,353	1	22,401	1	29,875	1	29,653	1
2230	當期所得稅負債	四/六.21	4,397	-	27,460	1	27,657	1	3,987	-
2300	其他流動負債		9,844	-	4,117	-	6,474	-	107,337	4
21xx	流動負債合計		<u>392,633</u>	<u>13</u>	<u>255,552</u>	<u>9</u>	<u>233,600</u>	<u>8</u>	<u>269,880</u>	<u>10</u>
	非流動負債									
2540	長期借款	四/六.13	770,000	25	500,000	18	500,000	18	500,000	18
2570	遞延所得稅負債	四/六.21	3,537	-	2,563	-	2,998	-	4,865	-
2640	應計退休金負債	四/六.14	15,775	-	14,341	1	12,508	1	10,174	-
2670	其他非流動負債		878	-	926	-	928	-	928	-
25xx	非流動負債合計		<u>790,190</u>	<u>25</u>	<u>517,830</u>	<u>19</u>	<u>516,434</u>	<u>19</u>	<u>515,967</u>	<u>18</u>
2xxx	負債總計		<u>1,182,823</u>	<u>38</u>	<u>773,382</u>	<u>28</u>	<u>750,034</u>	<u>27</u>	<u>785,847</u>	<u>28</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本	六.15	1,386,215	44	1,386,215	51	1,386,215	50	1,386,215	49
3200	資本公積	六.15	297,632	10	297,632	11	297,632	11	297,632	10
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	六.15	60,057	2	60,057	2	60,057	2	28,480	1
3320	特別盈餘公積	六.15	22,529	1	22,529	1	22,529	1	22,529	1
3350	未分配盈餘	六.15	175,892	5	212,587	8	234,701	9	315,770	11
	保留盈餘合計		<u>258,478</u>	<u>8</u>	<u>295,173</u>	<u>11</u>	<u>317,287</u>	<u>12</u>	<u>366,779</u>	<u>13</u>
3400	其他權益		(6,428)	-	(11,179)	(1)	(9,056)	-	-	-
3xxx	權益總計		<u>1,935,897</u>	<u>62</u>	<u>1,967,841</u>	<u>72</u>	<u>1,992,078</u>	<u>73</u>	<u>2,050,626</u>	<u>72</u>
	負債及權益總計		<u>\$3,118,720</u>	<u>100</u>	<u>\$2,741,223</u>	<u>100</u>	<u>\$2,742,112</u>	<u>100</u>	<u>\$2,836,473</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長: 黃大功

經理人: 何天明

會計主管: 陳永祿

宏和精密紡織股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日與民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二年七月一日至 九月三十日		一〇一年七月一日至 九月三十日		一〇二年一月一日至 九月三十日		一〇一年一月一日至 九月三十日	
				%		%		%		%
4000	營業收入	四/六.16	\$170,823	100	\$168,360	100	\$580,961	100	\$567,207	100
5000	營業成本	四/六.5、18、19/七	(146,681)	(86)	(144,777)	(86)	(463,081)	(80)	(446,923)	(79)
5900	營業毛利		24,142	14	23,583	14	117,880	20	120,284	21
6000	營業費用	四/六.17、18/七								
6100	推銷費用		(8,401)	(5)	(7,542)	(5)	(24,075)	(4)	(25,604)	(4)
6200	管理費用		(28,067)	(16)	(35,906)	(21)	(94,594)	(16)	(101,637)	(18)
	營業費用合計		(36,468)	(21)	(43,448)	(26)	(118,669)	(20)	(127,241)	(22)
6900	營業(損失)		(12,326)	(7)	(19,865)	(12)	(789)	-	(6,957)	(1)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四/六.19	1,668	1	2,162	1	4,063	1	8,150	1
7020	其他利益及損失	四/六.19	(673)	-	(599)	-	726	-	3,760	1
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四/六.7	297	-	(214)	-	2,343	-	1,768	-
	營業外收入及支出合計		1,292	1	1,349	1	7,132	1	13,678	2
7900	稅前淨利		(11,034)	(6)	(18,516)	(11)	6,343	1	6,721	1
7950	所得稅利益(費用)	四/六.21	529	-	1,647	1	(1,452)	-	(14,627)	(2)
8200	本期淨利(淨損)		(10,505)	(6)	(16,869)	(10)	4,891	1	(7,906)	(1)
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	四/六.20	(4,806)	(2)	(6,388)	(4)	5,725	1	(10,911)	(2)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	四/六.20	816	-	1,086	1	(974)	-	1,855	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(3,990)	(2)	(5,302)	(3)	4,751	1	(9,056)	(2)
8500	本期綜合損益總額		<u>\$(14,495)</u>	<u>(8)</u>	<u>\$(22,171)</u>	<u>(13)</u>	<u>\$9,642</u>	<u>2</u>	<u>\$(16,962)</u>	<u>(3)</u>
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		<u>\$(10,505)</u>		<u>\$(16,869)</u>		<u>\$4,891</u>		<u>\$(7,906)</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		<u>\$(14,495)</u>		<u>\$(22,171)</u>		<u>\$9,642</u>		<u>\$(16,962)</u>	
	每股盈餘(元)	四/六.22								
9750	基本每股盈餘		<u>\$(0.07)</u>		<u>\$(0.12)</u>		<u>\$0.04</u>		<u>\$(0.06)</u>	
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$(0.07)</u>		<u>\$(0.12)</u>		<u>\$0.04</u>		<u>\$(0.06)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃大功

經理人：何天明

會計主管：陳永祿

宏和精密紡織股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
民國101年1月1日餘額	\$1,386,215	\$297,632	\$28,480	\$22,529	\$315,770	\$-	\$2,050,626
100年度盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	-	31,577	-	(31,577)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(41,586)	-	(41,586)
101年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	(7,906)	-	(7,906)
101年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,056)	(9,056)
101年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(7,906)	(9,056)	(16,962)
民國101年9月30日餘額	\$1,386,215	\$297,632	\$60,057	\$22,529	\$234,701	\$(9,056)	\$1,992,078
民國102年1月1日餘額	\$1,386,215	\$297,632	\$60,057	\$22,529	\$212,587	\$(11,179)	\$1,967,841
101年度盈餘指撥及分配							
普通股現金股利	-	-	-	-	(41,586)	-	(41,586)
102年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	4,891	-	4,891
102年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,751	4,751
102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	4,891	4,751	9,642
民國102年9月30日餘額	\$1,386,215	\$297,632	\$60,057	\$22,529	\$175,892	\$(6,428)	\$1,935,897

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃大功

經理人：何天明

會計主管：陳永祿

宏和精密紡織股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	一〇二年一月一日至 九月三十日	一〇一年一月一日至 九月三十日	項 目	一〇二年一月一日至 九月三十日	一〇一年一月一日至 九月三十日
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$6,343	\$6,721	取得不動產、廠房及設備	(3,033)	(3,088)
調整項目：			處分不動產、廠房及設備	5	544
收益費損項目：			處分投資性不動產	-	99,496
折舊費用	11,022	11,366	投資活動之淨現金流(出)入	(3,028)	96,952
攤銷費用	948	963			
利息收入	(668)	(4,051)	籌資活動之現金流量：		
股利收入	(43)	-	短期借款增加(減少)	109,308	(17,094)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(2,343)	(1,768)	應付短期票券增加	19,975	-
處分不動產、廠房及設備(利益)	(5)	(547)	舉借長期借款	270,000	-
處分投資性不動產(利益)	-	(9,226)	發放現金股利	(41,586)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數：			支付之利息	(9,793)	(8,175)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)	(163)	(1,731)	籌資活動之淨現金流入(出)	347,904	(25,269)
應收票據減少	303	928			
應收帳款減少(增加)	7,678	(2,941)	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,010	(2,402)
其他應收款(增加)減少	(2,876)	503	本期現金及約當現金(減少)數	(126,163)	(152,169)
存貨(增加)	(488,547)	(228,124)	期初現金及約當現金餘額	358,058	668,412
其他流動資產(增加)	(15,801)	(14,023)	期末現金及約當現金餘額	\$231,895	\$516,243
其他非流動資產(增加)減少	(635)	4,359			
應付票據(減少)	(34,858)	(10,712)			
應付帳款增加	60,040	26,911			
其他應付款(減少)增加	(236)	252			
其他流動負債增加(減少)	5,727	(6,970)			
應計退休金負債增加	1,434	2,334			
其他非流動負債(減少)	(48)	-			
營運產生(流出)之現金	(452,728)	(225,756)			
收取之利息	669	4,009			
收取之股利	1,693	1,650			
支付之所得稅	(23,683)	(1,353)			
營業活動之淨現金(流出)	(474,049)	(221,450)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃大功

經理人：何天明

會計主管：陳永祿

宏和精密紡織股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年一月一日至九月三十日

及民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

宏和精密紡織股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國六十七年六月，登記及主要事業營業之地址為台南市永康區中山南路473號，所營事業係為各種紡織品之製造買賣及委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租、出售業務。

本公司亦為所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年十一月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年適用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自2011年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)
首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。
- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)
該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。
- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正
該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。
- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計報導準則第 12 號「所得稅」)
該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計報導準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」
國際財務報導準則第10號取代國際會計準則第27號與解釋公告第12號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第27號與解釋公告第12號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。
- (7) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」
國際財務報導準則第11號取代國際會計準則第31號與解釋公告第13號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第28號處理)之最重要因素。此準則自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。
- (8) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」
國際財務報導準則第12號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。
- (9) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」
國際財務報導準則第13號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。
- (10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)
此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自2012年7月1日以後開始之年度財務報告日生效。
- (11) 國際會計準則第19號「員工給付」之修改
主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (12) 政府借款 (修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)
該修正針對追溯調整國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第20號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號之規定於政府借款。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。
- (13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵 (修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」)
此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。
- (14) 金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)
此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。
- (15) 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」
該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。
- (16) 2009-2011年國際財務報導準則之改善
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」
此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號(即使曾經採用過國際財務報導準則第1號)，或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (19) 國際財務報導解釋第21號「稅賦」
該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。
- (20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續
此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，由於本集團現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及經行金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

(1) 合併財務報表編製原則

- ① 子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。
- ② 對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。
- ③ 子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。
- ④ 若本集團喪失對子公司之控制，則
 - A. 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
 - B. 除列任何非控制權益之帳面金額；
 - C. 認列取得對價之公允價值；
 - D. 認列所保留任何投資之公允價值；
 - E. 認列任何利益或虧損為當期損益；
 - F. 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
本公司	HONG HWA HOLDINGS LIMITED	轉投資業務	100%	100%	100%	100%
本公司	宏和投資(股)公司	投資業務	100%	100%	100%	100%
本公司	宏洋租賃(股)公司	租賃業務	100%	100%	100%	100%
本公司	UNITED INTERCONTINENTAL LTD. (UIL)	轉投資墨西哥紡織成衣廠	100%	100%	100%	100%
UIL	GOLDEN SPIRIT LTD. (GOLDEN)	成衣製造、銷售	100%	100%	100%	100%
GOLDEN	HONG HO MEXICO, S. A. DE C. V.	成衣加工廠	100%	100%	100%	100%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年九月三十日及民國一〇一年九月三十日之資產總額分別為386,355仟元及363,803仟元，分別佔合併資產總額之12.39%及13.27%，負債總額分別為23,147仟元及20,648仟元，分別佔合併負債總額之1.96%及2.75%，民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(653)仟元、(1,138)仟元、3,321仟元及(1,100)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(4.51)%、(5.13)%、34.44%及(6.49)%。

4. 外幣交易

- (1) 本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。
- (2) 集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。
- (3) 除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ① 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
 - ② 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
 - ③ 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。
- (4) 當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

- (1) 編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。
- (2) 在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。
- (3) 本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

- (1) 有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：
 - ① 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
 - ② 主要為交易目的而持有該資產。
 - ③ 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
 - ④ 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。
- (2) 有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：
 - ① 預期於其正常營業週期中清償該負債。
 - ② 主要為交易目的而持有該負債。
 - ③ 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ④ 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。(包括合約期間3個月內之定期存款)

8. 金融工具

- (1) 金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。
(2) 符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

① 金融資產

- A. 本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。
B. 本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

② 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

③ 備供出售金融資產

- A. 備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。
- B. 備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。
- C. 對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

④ 放款及應收款

- A. 放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。
- B. 此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷及減損損失認列於損益。

⑤ 金融資產減損

- A. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。
- B. 當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。
- C. 其他金融資產之損失事項可能包含：
 - a. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
 - b. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
 - c. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
 - d. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- D. 本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。
- E. 當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

⑥ 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

⑦ 金融工具之公允價值

- A. 於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。
- B. 對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料 一以實際進貨成本，採先進先出法。

製成品及在製品一包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

10. 採用權益法之投資

- (1) 本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。
- (2) 於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。
- (3) 當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。
- (4) 關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。
- (5) 關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。
- (6) 本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：
 - ① 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
 - ② 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (7) 當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。
- (8) 本集團對聯合控制個體之投資除分類為待出售資產外，亦採用前述權益法處理。聯合控制個體係指本集團對其具有聯合控制且涉及設立公司、合夥或其他個體者。

11. 不動產、廠房及設備

- (1) 不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。
- (2) 折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	20~55年
機器設備	5~10年
水電設備	5~07年
運輸設備	4~10年
租賃資產	5~20年
其他設備	3~11年
- (3) 不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。
- (4) 不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 投資性不動產

- (1) 投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者除外。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：
建築物 55年
- (3) 投資性不動產在處分、永久不再使用、或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。
- (4) 本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

13. 租賃

(1) 集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

(2) 集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

14. 無形資產

- (1) 單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。
- (2) 無形資產之耐用年限為有限耐用年限，係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。
- (3) 無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

15. 非金融資產之減損

- (1) 本集團於每一報導期間結束日評估所有國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。
- (3) 繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

(1) 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

(2) 股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

(3) 租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

17. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18. 退職後福利計畫

- (1) 本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。
- (2) 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。
- (3) 對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

(1) 當期所得稅

- ① 本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。
- ② 未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

(2) 遞延所得稅

- ① 遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。
 - ② 除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：
 - A. 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
 - B. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。
 - ③ 除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：
 - A. 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
 - B. 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。
 - ④ 遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。
 - ⑤ 遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。
- (3) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於正常交易下，可獲得之類似資產依具約束力銷售合約之出售價格或可觀察市場價格，經減除處分資產增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 所得稅

- ① 所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。
- ② 未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至一〇二年九月三十日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
庫存現金及活期存款	\$109,041	\$86,990	\$155,855	\$107,414
定期存款	113,860	81,480	308,450	500,950
附賣回債券投資—政府公債	8,994	189,588	51,938	60,048
合計	\$231,895	\$358,058	\$516,243	\$668,412

上述定期存款係包括三個月內到期及可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
非衍生金融資產				
股票	\$2,014	\$1,801	\$1,718	\$2,031
受益憑證	1,997	2,047	2,044	-
合計	\$4,011	\$3,848	\$3,762	\$2,031

3. 應收票據

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應收票據—因營業而發生	\$526	\$829	\$222	\$1,150
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合計	\$526	\$829	\$222	\$1,150

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收帳款

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應收帳款	\$74,029	\$81,840	\$90,154	\$86,960
減：備抵呆帳	-	(133)	(349)	(96)
合 計	\$74,029	\$81,707	\$89,805	\$86,864

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 120 天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	群組評估 之減損損失	
	102. 1. 1~ 102. 9. 30	101. 1. 1~ 101. 9. 30
	期初餘額	\$133
當期發生(迴轉)之金額	(133)	253
期末餘額	\$-	\$349

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期且 未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		60 天內	61-90 天	91-180 天	181-365 天	
		102. 9. 30	\$72,212	\$1,817	\$-	
101. 12. 31	76,844	4,859	4	-	-	81,707
101. 9. 30	86,053	3,706	46	-	-	89,805
101. 1. 1	79,795	6,988	79	2	-	86,864

5. 存貨

(1) 紡織部門：

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
原料	\$57,006	\$57,702	\$58,329	\$68,072
物料及零件	6,097	12,855	10,908	16,117
在製品	25,681	35,583	19,461	44,571
製成品	18,467	15,751	13,690	18,162
合 計	107,251	121,891	102,388	146,922
減：備抵存貨跌價	(34,292)	(46,876)	(39,959)	(56,514)
淨 額	\$72,959	\$75,015	\$62,429	\$90,408

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 營建部門：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
在建工程	\$1,067,531	\$566,947	\$389,951	\$131,358
營建用地	920,418	920,418	937,361	931,629
合計	1,987,949	1,487,365	1,327,312	1,062,987
減：備抵存貨跌價	-	-	-	-
淨額	<u>\$1,987,949</u>	<u>\$1,487,365</u>	<u>\$1,327,312</u>	<u>\$1,062,987</u>

- (3) 本集團於民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 146,681 仟元及 144,777 仟元，其中包括民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日產生存貨跌價回升利益分別為 1,877 仟元及 6,481 仟元。由於本集團處分部分呆滯存貨，因而出現存貨跌價回升利益。

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列費用之存貨成本分別為 463,081 仟元及 446,923 仟元，其他包括民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日產生之存貨跌價回升利益分別為 12,584 仟元及 16,555 仟元。本集團出現存貨跌價回升利益，其原因如前段所述。

- (4) 民國一〇二年及一〇一年前三季借款成本資本化金額分別為 9,981 仟元及 8,145 仟元。

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
備供出售金融資產				
股票	<u>\$107,383</u>	<u>\$105,456</u>	<u>\$106,383</u>	<u>\$206,988</u>

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

7. 採用權益法之投資

被投資公司 名稱	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：								
東帝龍實業 (股)公司	<u>\$41,300</u>	28.57%	<u>\$40,607</u>	28.57%	<u>\$40,001</u>	28.57%	<u>\$39,883</u>	28.57%

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇一年七月一日至九月三十日、民國一〇二年一月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 297 仟元、(214)仟元、2,343 仟元及 1,768 仟元。採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額均為 0 元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
總資產(100%)	\$310, 038	\$217, 132	\$287, 516	\$209, 377
總負債(100%)	165, 479	75, 000	147, 507	69, 779
	102. 7. 1~ 102. 9. 30	101. 7. 1~ 101. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30	101. 1. 1~ 101. 9. 30
收入(100%)	\$114, 071	\$109, 903	\$378, 330	\$372, 084
淨利(100%)	1, 038	(750)	8, 201	6, 187

8. 不動產、廠房及設備

	土地及土 地改良物	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
成本：							
102. 1. 1	\$435, 912	\$175, 095	\$231, 225	\$14, 643	\$22, 842	\$37, 228	\$916, 945
增添	-	-	1, 965	583	-	485	3, 033
處分	-	-	-	(666)	-	-	(666)
匯率變動之影響	8	2, 357	2, 890	89	55	522	5, 921
102. 9. 30	<u>\$435, 920</u>	<u>\$177, 452</u>	<u>\$236, 080</u>	<u>\$14, 649</u>	<u>\$22, 897</u>	<u>\$38, 235</u>	<u>\$925, 233</u>
折舊及減損：							
102. 1. 1	\$197, 983	\$132, 313	\$218, 083	\$11, 604	\$10, 809	\$34, 668	\$605, 400
折舊	-	5, 204	2, 562	613	1, 883	570	10, 832
處分	-	-	-	(666)	-	-	(666)
匯率變動之影響	-	1, 906	2, 744	78	55	499	5, 282
102. 9. 30	<u>\$197, 983</u>	<u>\$139, 423</u>	<u>\$223, 389</u>	<u>\$11, 629</u>	<u>\$12, 747</u>	<u>\$35, 737</u>	<u>\$620, 908</u>
淨帳面金額：							
102. 9. 30	<u>\$237, 937</u>	<u>\$38, 029</u>	<u>\$12, 691</u>	<u>\$3, 020</u>	<u>\$10, 150</u>	<u>\$2, 498</u>	<u>\$304, 325</u>
102. 1. 1	<u>\$237, 929</u>	<u>\$42, 782</u>	<u>\$13, 142</u>	<u>\$3, 039</u>	<u>\$12, 033</u>	<u>\$2, 560</u>	<u>\$311, 485</u>

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地及土 地改良物	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他設備	合計
成本：							
101.1.1	\$435,930	\$180,586	\$237,768	\$15,153	\$22,971	\$38,889	\$931,297
增添	-	-	147	2,600	-	341	3,088
處分	-	-	-	(2,886)	-	(791)	(3,677)
重分類	-	-	-	-	-	(77)	(77)
匯率變動之影響	(14)	(4,357)	(5,308)	(181)	(102)	(974)	(10,936)
101.9.30	\$435,916	\$176,229	\$232,607	\$14,686	\$22,869	\$37,388	\$919,695
折舊及減損：							
101.1.1	\$197,983	\$129,495	\$220,761	\$13,768	\$8,427	\$35,790	\$606,224
折舊	-	5,284	2,734	652	1,883	623	11,176
處分	-	-	-	(2,889)	-	(791)	(3,680)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(3,303)	(4,988)	(141)	(102)	(921)	(9,455)
101.9.30	\$197,983	\$131,476	\$218,507	\$11,390	\$10,208	\$34,701	\$604,265
淨帳面金額：							
101.9.30	\$237,933	\$44,753	\$14,100	\$3,296	\$12,661	\$2,687	\$315,430
101.1.1	\$237,947	\$51,091	\$17,007	\$1,385	\$14,544	\$3,099	\$325,073

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

9. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
102.1.1	\$249,364	\$14,861	\$264,225
增添-源自購買	-	-	-
102.9.30	\$249,364	\$14,861	\$264,225
折舊及減損：			
102.1.1	\$196,000	\$4,468	\$200,468
當年度折舊	-	190	190
102.9.30	\$196,000	\$4,658	\$200,658
淨帳面金額：			
102.9.30	\$53,364	\$10,203	\$63,567
102.1.1	\$53,364	\$10,393	\$63,757

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	建築物	合計	
成本：				
101.1.1	\$453,567	\$209,429	\$662,996	
處分	(204,203)	(194,568)	(398,771)	
101.9.30	\$249,364	\$14,861	\$264,225	
折舊及減損：				
101.1.1	\$349,325	\$159,391	\$508,716	
當年度折舊	-	190	190	
處分	(153,325)	(155,176)	(308,501)	
101.9.30	\$196,000	\$4,405	\$200,405	
淨帳面金額：				
101.9.30	\$53,364	\$10,456	\$63,820	
101.1.1	\$104,242	\$50,038	\$154,280	
	102.7.1~ 102.9.30	101.7.1~ 101.9.30	102.1.1~ 102.9.30	101.1.1~ 101.9.30
投資性不動產之租金收入	\$830	\$830	\$2,490	\$2,490
減：當期產生租金收入之 投資性不動產所發生 之營運費用	(50)	(81)	(177)	(207)
合 計	\$780	\$749	\$2,313	\$2,283

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日分別為67,416仟元、67,577仟元、67,631仟元及172,292仟元，本集團投資性不動產係以公司管理階層所評價之公允價值列帳。採用之評價方法為收益法，其中主要使用之參數如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
折現率	3.4%	3.4%	3.4%	3.4%

10. 其他非流動資產

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
無形資產	\$7,743	\$8,542	\$8,934	\$10,213
存出保證金	7,426	7,492	7,554	7,913
催收款項-淨額	-	-	-	4,000
其他	700	-	-	-
合 計	\$15,869	\$16,034	\$16,488	\$22,126

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 短期借款

	利率區間(%)	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
無擔保銀行借款	1.34%	\$119,859	\$20,551	\$11,847	\$28,941
擔保銀行借款	1.35%	10,000	-	-	-
		<u>\$129,859</u>	<u>\$20,551</u>	<u>\$11,847</u>	<u>\$28,941</u>

本集團截至民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為400,141仟元、399,449仟元、408,153仟元及571,059仟元。

擔保銀行借款係以部份不動產、廠房及設備等提供擔保，擔保情形請參閱附註八。

12. 應付短期票券淨額

	利率區間(%)	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
國際票券	1.368%	\$20,000	\$-	\$-	\$-
減：應付短期 票券折價		(25)	-	-	-
淨 額		<u>\$19,975</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

13. 長期借款

債權人	102. 9. 30	利率(%)	償還期間及辦法
上海儲蓄商業銀行 仁愛分行擔保借款	\$500,000	2.17%	借款期間:100.07.11~104.07.11 本金於到期日一次清償， 利息按月付息。
上海儲蓄商業銀行 仁愛分行擔保借款	90,000	2.17%	借款期間:102.04.22~106.04.22 本金於到期日一次清償， 利息按月付息。
上海儲蓄商業銀行 仁愛分行擔保借款	90,000	2.17%	借款期間:102.06.20~106.04.20 本金於到期日一次清償， 利息按月付息。
上海儲蓄商業銀行 仁愛分行擔保借款	90,000	1.58%	借款期間:102.09.23~105.09.23 本金於到期日一次清償， 利息按月付息。
減：一年內到期	-		
合 計	<u>\$770,000</u>		

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	101.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
上海儲蓄商業銀行 仁愛分行擔保借款	\$500,000	2.17%	借款期間:100.07.11~104.07.11 本金於到期日一次清償， 利息按月付息。
減：一年內到期	-		
合計	\$500,000		

債權人	101.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
上海儲蓄商業銀行 仁愛分行擔保借款	\$500,000	2.17%	借款期間:100.07.11~104.07.11 本金於到期日一次清償， 利息按月付息。
減：一年內到期	-		
合計	\$500,000		

債權人	101.1.1	利率(%)	償還期間及辦法
上海儲蓄商業銀行 仁愛分行擔保借款	\$500,000	2.17%	借款期間:100.07.11~104.07.11 本金於到期日一次清償， 利息按月付息。
減：一年內到期	-		
合計	\$500,000		

上海銀行擔保借款係以部分營建用地設定抵押權，擔保情形請參閱附註八。

14. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

- ① 本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。
- ② 本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休基金管理事業。
- ③ 本集團民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為342仟元及361仟元；民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,039仟元及1,123仟元。

(2) 確定福利計畫

有關本集團確定福利計畫之相關資訊及民國一〇一年度確定福利計畫之揭露，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102.7.1~ 102.9.30	101.7.1~ 101.9.30	102.1.1~ 102.9.30	101.1.1~ 101.9.30
營業成本	\$198	\$202	\$594	\$606

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本均為 3,600,000 仟元，已發行股本均為 1,386,215 仟元，每股票面金額 10 元，均為 138,622 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
發行溢價	\$297,239	\$297,239	\$297,239	\$297,239
其他	393	393	393	393
合計	\$297,632	\$297,632	\$297,632	\$297,632

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

- ① 依照本公司修訂之章程規定，每年決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘，經股東會決議分配數額，其分派比例如下：
 - A. 股東紅利為百分之九十六。
 - B. 員工紅利為百分之一。
 - C. 董監事酬勞為百分之三。
- ② 依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。
- ③ 本公司分派民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。
- ④ 採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ⑤ 本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為22,529仟元。另本公司並無於民國一〇二年一月一日至九月三十日使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。
- ⑥ 本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為433仟元和1,733仟元，其估列基礎係按當期稅後淨利，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。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日期收盤價並考量除權除息之影響。
- ⑦ 本公司於民國一〇二年六月四日及民國一〇一年六月十九日之股東常會，分別決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$-	\$31,577		
普通股現金股利	41,586	41,586	\$0.3	\$0.3
董監事酬勞	1,300	1,300		
員工紅利-現金	433	433		
合 計	\$43,319	\$74,896		

- ⑧ 本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。
- ⑨ 有關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，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

16. 營業收入

	102. 7. 1~ 102. 9. 30	101. 7. 1~ 101. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30	101. 1. 1~ 101. 9. 30
商品銷售收入	\$170,030	\$167,587	\$579,114	\$564,895
減：銷貨退回及折讓	(37)	(58)	(643)	(179)
其他營業收入	830	831	2,490	2,491
合 計	\$170,823	\$168,360	\$580,961	\$567,207

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

- ① 本集團簽訂廠房及辦公室租賃合約，其平均年限為一至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。
- ② 依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
不超過一年	\$6, 929	\$6, 368	\$6, 929	\$6, 273
超過一年但不超過五年	7, 615	11, 439	12, 811	15, 498
合 計	<u>\$14, 544</u>	<u>\$17, 807</u>	<u>\$19, 740</u>	<u>\$21, 771</u>

營業租賃認列之費用如下：

	102. 7. 1~ 102. 9. 30	101. 7. 1~ 101. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30	101. 1. 1~ 101. 9. 30
包含在營業成本項下者：				
最低租賃給付認列為				
營業租賃費用	\$832	\$832	\$2, 495	\$2, 468
包含在管理費用項下者：				
最低租賃給付認列為				
營業租賃費用	912	913	2, 738	2, 768

(2) 本集團為出租人

- ① 本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於一至三年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。
- ② 依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
不超過一年	\$3, 211	\$5, 096	\$3, 764	\$5, 114
超過一年但不超過五年	-	1, 937	2, 767	5, 261
合 計	<u>\$3, 211</u>	<u>\$7, 033</u>	<u>\$6, 531</u>	<u>\$10, 375</u>

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 民國一〇二年及一〇一年第二季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	102. 7. 1~102. 9. 30			101. 7. 1~101. 9. 30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$15,253	\$11,958	\$27,211	\$13,993	\$9,326	\$23,319
勞健保費用	230	1,542	1,772	242	1,562	1,804
退休金費用	347	193	540	360	203	563
其他員工福利費用	142	156	298	151	150	301
折舊費用	1,256	2,362	3,618	1,350	2,416	3,766
攤銷費用	-	311	311	-	314	314

性質別 \ 功能別	102. 1. 1~102. 9. 30			101. 1. 1~101. 9. 30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$48,114	\$32,271	\$80,385	\$48,156	\$31,306	\$79,462
勞健保費用	702	4,661	5,363	756	4,712	5,468
退休金費用	1,052	581	1,633	1,100	629	1,729
其他員工福利費用	435	442	877	474	467	941
折舊費用	3,818	7,204	11,022	4,105	7,261	11,366
攤銷費用	-	948	948	-	963	963

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102. 7. 1~ 102. 9. 30	101. 7. 1~ 101. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30	101. 1. 1~ 101. 9. 30
租金收入	\$739	\$697	\$2,079	\$2,149
利息收入	149	1,181	668	4,051
股利收入	43	-	43	-
其他收入-其他	737	284	1,273	1,950
合計	\$1,668	\$2,162	4,063	\$8,150

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)其他利益及損失

	102.7.1~ 102.9.30	101.7.1~ 101.9.30	102.1.1~ 102.9.30	101.1.1~ 101.9.30
處分不動產、廠房及 設備利益	\$-	\$185	\$5	\$9,773
淨外幣兌換(損)益	(666)	(861)	734	(5,609)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產(損) 益	16	94	83	(269)
其他損失	(23)	(17)	(96)	(135)
合 計	<u>\$ (673)</u>	<u>\$ (599)</u>	<u>\$726</u>	<u>\$3,760</u>

20. 其他綜合損益組成部分

(1)民國一〇二年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$ (4,807)</u>	<u>\$817</u>	<u>\$ (3,990)</u>

(2)民國一〇一年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$ (6,388)</u>	<u>\$1,086</u>	<u>\$ (5,302)</u>

(3)民國一〇二年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$5,724</u>	<u>\$ (973)</u>	<u>\$4,751</u>

(4)民國一〇一年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 產生	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>\$ (10,911)</u>	<u>\$1,855</u>	<u>\$ (9,056)</u>

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 所得稅

(1) 認列於損益之所得稅

	102. 7. 1~ 102. 9. 30	101. 7. 1~ 101. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30	101. 1. 1~ 101. 9. 30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$1,314	\$1,500	\$3,514	\$27,494
以前年度之當期所得稅於 本年度之調整	-	-	(2,894)	-
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生 及其迴轉有關之遞延所得 稅費用(利益)	(1,851)	(3,359)	860	(512)
與課稅損失及所得稅抵減 之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅	-	170	-	(12,410)
其他(匯差)	8	42	(28)	55
所得稅費用	<u>\$ (529)</u>	<u>\$ (1,647)</u>	<u>\$1,452</u>	<u>\$14,627</u>

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102. 7. 1~ 102. 9. 30	101. 7. 1~ 101. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30	101. 1. 1~ 101. 9. 30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	<u>\$ (816)</u>	<u>\$ (1,086)</u>	<u>\$974</u>	<u>\$ (1,855)</u>

(3) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102. 1. 1~ 102. 9. 30	101. 1. 1~ 101. 9. 30
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$6,343</u>	<u>\$6,721</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$3,964	\$4,187
免稅收益之所得稅影響數	(671)	(22,302)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	2
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(2,894)	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	24,260
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	1,053	8,480
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$1,452</u>	<u>\$14,627</u>

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

① 民國一〇二年一月一日至九月三十日

	期初 餘額	認列於 損益	認列於其他綜 合損益	期末 餘額
暫時性差異				
應收帳款減損財稅差異	\$877	\$(4)	\$-	\$873
備抵存貨跌價損失	5,084	17	-	5,101
未實現兌換(損)益	8	84	-	92
國外營運機構財務報表換算之				
兌換差額	(2,563)	-	(974)	(3,537)
採用權益法之投資	44,010	(957)	-	43,053
未使用課稅損失	103,020	-	-	103,020
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$(860)</u>	<u>\$(974)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$150,436</u>			<u>\$148,602</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$152,999</u>			<u>\$152,139</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(2,563)</u>			<u>\$(3,537)</u>

② 民國一〇一年一月一日至九月三十日

	期初 餘額	認列於 損益	認列於其他綜 合損益	期末 餘額
暫時性差異				
應收帳款減損財稅差異	\$195	\$732	\$-	\$927
備抵存貨跌價損失	5,152	(77)	-	5,075
未實現兌換(損)益	(12)	96	-	84
國外營運機構財務報表換算之				
兌換差額	(4,853)	-	1,855	(2,998)
採用權益法之投資	41,960	(239)	-	41,721
未使用課稅損失	103,190	12,410	-	115,600
遞延所得稅(費用)利益		<u>\$12,922</u>	<u>\$1,855</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$145,632</u>			<u>\$160,409</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$150,497</u>			<u>\$163,407</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(4,865)</u>			<u>\$(2,998)</u>

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額				最後可 抵減年度
		102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1	
93年	\$14,602	\$14,602	\$14,602	\$14,602	\$14,602	103年
94年	190,685	190,685	190,685	190,685	190,685	104年
95年	326,131	326,131	326,131	326,131	326,131	105年
96年	74,182	74,182	74,182	74,182	74,182	106年
100年	74,089	74,089	74,089	74,228	74,228	110年
101年	91,204	91,204	91,204	106,278	-	111年
102年	6,153	6,153	-	-	-	112年
		<u>\$777,046</u>	<u>\$770,893</u>	<u>\$786,106</u>	<u>\$679,828</u>	

(6)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為66,231仟元、68,245仟元、55,202仟元及52,714仟元。

(7)兩稅合一相關資訊

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$25,749</u>	<u>\$11,006</u>	<u>\$10,353</u>	<u>\$13,217</u>

本公司民國一〇一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為14.97%及4.27%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(8)所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國100年度
子公司－宏洋租賃股份有限公司	核定至民國100年度
子公司－宏和投資股份有限公司	核定至民國100年度

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	102. 7. 1~ 102. 9. 30	101. 7. 1~ 101. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30	101. 1. 1~ 101. 9. 30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	<u>\$ (10,505)</u>	<u>\$ (16,869)</u>	<u>\$ 4,891</u>	<u>\$ (7,906)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>138,622</u>	<u>138,622</u>	<u>138,622</u>	<u>138,622</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.07)</u>	<u>\$ (0.12)</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ (0.06)</u>

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	102. 7. 1~ 102. 9. 30	101. 7. 1~ 101. 9. 30	102. 1. 1~ 102. 9. 30	101. 1. 1~ 101. 9. 30
本集團之關聯企業	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 2,438</u>

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為月結 1 個月。

(2) 應付票據-關係人

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
其他關係人	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 1,260</u>

(3) 應付帳款-關係人

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
本集團之關聯企業	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 781</u>

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 營業租賃

① 本集團民國一〇二年九月三十日及一〇一年九月三十日止，向關係人承租資產情形如下：

關係人 名稱	標的物	租賃期間	102.7.1~ 102.9.30	101.7.1~ 101.9.30	租金支付 情形
其他關係人	台北市內湖區基 湖路3巷45號3F	101.09.01~ 102.08.31 102.09.01~ 103.08.31	\$450	\$450	按月支付

關係人 名稱	標的物	租賃期間	102.1.1~ 102.9.30	101.1.1~ 101.9.30	租金支付 情形
其他關係人	台北市內湖區基 湖路3巷45號3F	101.09.01~ 102.08.31 102.09.01~ 103.08.31	\$1,350	\$1,350	按月支付

② 未來合約年度，每年應付租金總額明細如下：

年度	102.9.30
102.10.01~103.08.31	\$1,650

(5) 本集團主要管理階層之獎酬

	102.7.1~ 102.9.30	101.7.1~ 101.9.30
短期員工福利	\$695	\$1,086

	102.1.1~ 102.9.30	101.1.1~ 101.9.30
短期員工福利	\$1,942	\$2,524

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額				擔保債務內容
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1	
不動產、廠房及設備 — 土地	\$237,470	\$237,470	\$237,470	\$264,010	短期借款
不動產、廠房及設備 — 建築物	-	-	-	39,393	短期借款
營建用地	643,817	643,817	643,817	643,817	長期借款
在建工程	1,067,531	-	-	-	長期借款
定存	2,029	1,978	2,029	2,049	孫公司出口押匯
合計	\$1,950,847	\$883,265	\$883,316	\$949,269	

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇二年九月三十日止，本集團已開立未使用之信用狀額度為USD 949仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、金融工具

1. 金融工具之種類

(1) 金融資產

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
持有供交易	\$4,011	\$3,848	\$3,762	\$2,031
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	107,383	105,456	106,383	206,988
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	231,640	357,803	515,988	668,152
應收票據	526	829	222	1,150
應收帳款	74,029	81,707	89,805	86,864
小計	306,195	440,339	606,015	756,166
合 計	<u>\$417,589</u>	<u>\$549,643</u>	<u>\$716,160</u>	<u>\$965,185</u>

(2) 金融負債

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款及應付短期票券淨額	\$149,834	\$20,551	\$11,847	\$28,941
應付款項	228,558	203,424	187,622	129,615
長期借款	770,000	500,000	500,000	500,000
合 計	<u>\$1,148,392</u>	<u>\$723,975</u>	<u>\$699,469</u>	<u>\$658,556</u>

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

- (1) 本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。
- (2) 本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

- (1) 本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。
- (2) 實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

① 匯率風險

- A. 本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。
- B. 本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。
- C. 本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 591 仟元及 226 仟元。

② 利率風險

- A. 利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。
- B. 有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 615 仟元及 302 仟元。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

③ 權益價格風險

- A. 本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。
- B. 屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本集團於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 40 仟元及 38 仟元。

4. 信用風險管理

- (1) 信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係來自於應收款項之回收，已持續評估應收帳款與應收票據回收情形並提列適當備抵評價，故本集團產生之信用風險甚低。
- (2) 每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。
- (3) 本集團截至民國一〇二年九月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為 98%、93%、97%及 95%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
102.9.30					
借款	\$129,940	\$519,892	\$94,266	\$193,997	\$938,095
應付短期票券	200,000	-	-	-	200,000
應付款項	228,558	-	-	-	228,558
101.12.31					
借款	20,551	-	527,125	-	547,676
應付款項	203,424	-	-	-	203,424
101.9.30					
借款	11,847	-	530,742	-	542,589
應付款項	187,622	-	-	-	187,622
101.1.1					
借款	28,941	-	-	537,975	566,916
應付款項	129,615	-	-	-	129,615

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- ① 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- ② 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- ③ 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- ④ 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

- 第一等級： 相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 第二等級： 除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
 第三等級： 評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102. 9. 30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$2, 014	\$-	\$-	\$2, 014
受益憑證	1, 997	-	-	1, 997
以成本衡量之金融資產				
股票	-	-	107, 383	107, 383

101. 12. 31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$1, 801	\$-	\$-	\$1, 801
受益憑證	2, 047	-	-	2, 047
以成本衡量之金融資產				
股票	-	-	105, 456	105, 456

101. 9. 30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$1, 718	\$-	\$-	\$1, 718
受益憑證	2, 044	-	-	2, 044
以成本衡量之金融資產				
股票	-	-	106, 383	106, 383

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$2,031	\$-	\$-	\$2,031
受益憑證	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產				
股票	-	-	206,988	206,988

於民國一〇二及一〇一年一月一日至九月三十日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	102.9.30			101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$8,334	29.52	\$246,017	\$6,193	28.99	\$179,574
非貨幣性項目：						
美金	16,293	29.52	480,963	3,638	28.99	105,456
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	2,678	29.52	79,047	1,625	28.99	47,131
	101.9.30			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$6,730	29.24	\$196,788	\$9,006	30.23	\$272,261
非貨幣性項目：						
美金	3,638	29.24	106,383	6,848	30.23	206,988
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	1,476	29.24	43,168	1,897	30.23	57,437

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

依證券發行人財務報告編製準則第十三條之一規定，公開發行公司應再補充揭露事項如下：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證者：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (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：無。
- (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。
- (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。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：詳附表三。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一日至第九日交易之相關資訊，但被投資公司之總資產或營業收入若未達發行人各該項金額百分之十，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得僅揭露第一日至第四日交易之相關資訊：詳附表四。

3. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

1. 為管理之目的，本公司依據提供不同產品及勞務之策略性事業單位區分營運單位，並分為下列四個應報導營運部門：

平織：主係從事紡織品經準備、織布、委外染整及外購之製程生產之成品。

貿易：主係從事成衣買賣製造業務等。

建設：主係委託營建廠商興建商業大樓。

其他：主係從事租賃業務等。

2. 營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

3. 管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

4. 營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 民國一〇二年七月一日至九月三十日

	平織部門	貿易部門	建設部門	其他	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$59,272	\$110,721	\$-	\$830	\$-	\$170,823
部門間收入	-	21,587	-	-	(21,587)	-
收入合計	\$59,272	\$132,308	\$-	\$830	\$(21,587)	\$170,823
營運結果						
部門毛利	\$9,931	\$13,381	\$-	\$830	\$-	\$24,142

民國一〇二年一月一日至九月三十日

	平織部門	貿易部門	建設部門	其他	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$199,072	\$379,399	\$-	\$2,490	\$-	\$580,961
部門間收入	-	71,095	-	-	(71,095)	-
收入合計	\$199,072	\$450,494	\$-	\$2,490	\$(71,095)	\$580,961
營運結果						
部門毛利	\$29,834	\$85,556	\$-	\$2,490	\$-	\$117,880

民國一〇一年七月一日至九月三十日

	平織部門	貿易部門	建設部門	其他	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$65,272	\$102,257	\$-	\$831	\$-	\$168,360
部門間收入	-	10,242	-	-	(10,242)	-
收入合計	\$65,272	\$112,499	\$-	\$831	\$(10,242)	\$168,360
營運結果						
部門毛利	\$10,321	\$12,494	\$-	\$768	\$-	\$23,583

民國一〇一年一月一日至九月三十日

	平織部門	貿易部門	建設部門	其他	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$194,819	\$369,897	\$-	\$2,491	\$-	\$567,207
部門間收入	-	50,167	-	-	(50,167)	-
收入合計	\$194,819	\$420,064	\$-	\$2,491	\$(50,167)	\$567,207
營運結果						
部門毛利	\$29,628	\$88,355	\$-	\$2,301	\$-	\$120,284

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告附註十五。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 不動產、廠房及設備中之部分土地及建築物，係以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。
2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 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」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表暨民國一〇一年七月一日至九月三十日及民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表之影響如下：

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年九月三十日(轉換至國際財務報表準則之日)合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際財務報導		經金管會認可之國際財務報導準則		註
	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$516,243	\$-	\$-	\$516,243	現金及約當現金
公允價值變動列入損益 之金融資產	3,762	-	-	3,762	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動
應收票據淨額	222	-	-	222	應收票據淨額
應收帳款淨額	89,805	-	-	89,805	應收帳款淨額
其他應收款	6,164	-	2,029	8,193	其他應收款
存貨淨額	1,389,741	-	-	1,389,741	存貨淨額
遞延所得稅資產-流動	6,086	-	(6,086)	-	-
其他流動資產	28,617	-	-	28,617	其他流動資產
受限制資產-流動	2,029	-	(2,029)	-	-
流動資產合計	2,042,669	-	(6,086)	2,036,583	流動資產合計
基金及投資					非流動資產
以成本衡量之金融資產- 非流動	106,383	-	-	106,383	以成本衡量之金融資產- 非流動
不動產投資	5,477	-	(5,477)	-	-
採用權益法之投資	40,001	-	-	40,001	採用權益法之投資
長期投資合計	151,861	-	(5,477)	146,384	
固定資產淨額	333,646	-	(18,216)	315,430	不動產、廠房及設備
-	-	-	63,820	63,820	投資性不動產淨額
閒置資產淨額	40,127	-	(40,127)	-	-
遞延所得稅資產-非流動	154,323	-	9,084	163,407	遞延所得稅資產
其他資產	16,488	-	-	16,488	其他非流動資產
其他資產合計	210,938	-	(31,043)	179,895	
資產總計	\$2,739,114	\$-	\$2,998	\$2,742,112	資產總計

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則	轉換至國際財務報導			經金管會認可之國際財務報導準則		
	項目	金額	認列及		金額	項目
衡量差異			表達差異			
短期借款	\$11,847	\$-	\$-	\$11,847	短期借款	
應付票據	51,203	-	-	51,203	應付票據	
應付帳款	64,958	-	-	64,958	應付帳款	
應付股利	41,586	-	-	41,586	應付股利	
應付費用	29,875	-	-	29,875	其他應付款	
應付所得稅	27,657	-	-	27,657	當期所得稅負債	
其他流動負債	6,474	-	-	6,474	其他流動負債	
流動負債合計	233,600	-	-	233,600	流動負債合計	
長期負債					長期負債	
長期借款	500,000	-	-	500,000	長期借款	
長期負債合計	500,000	-	-	500,000		
其他負債					其他負債	
遞延所得稅負債-非流動	-	-	2,998	2,998	遞延所得稅負債-非流動	5
應計退休金負債	11,342	1,166	-	12,508	應計退休金負債	2
其他非流動負債	928	-	-	928	其他非流動負債	
其他負債合計	12,270	1,166	2,998	16,434		
負債總計	745,870	1,166	2,998	750,034	負債總計	
股本					股本	
普通股	1,386,215	-	-	1,386,215	普通股	
資本公積	297,632	-	-	297,632	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	60,057	-	-	60,057	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	22,529	-	22,529	特別盈餘公積	6
未分配盈餘	234,701	-	-	234,701	未分配盈餘	2. 4. 6
					國外營運機構財務報表	4. 6
累積換算調整數	14,639	(23,695)	-	(9,056)	換算之兌換差額	
股東權益合計	1,993,244	(1,166)	-	1,992,078		
負債及股東權益合計	\$2,739,114	\$-	\$2,998	\$2,742,112	負債及權益合計	

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年七月一日至九月三十日合併綜合損益表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及衡量 差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$168,360	\$-	\$-	\$168,360	營業收入淨額	
營業成本	(144,777)	-	-	(144,777)	營業成本	
營業毛利	23,583			23,583	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(7,542)	-	-	(7,542)	推銷費用	
管理費用	(35,797)	-	(109)	(35,906)	管理費用	3
合計	(43,339)			(43,448)		
-					其他收益及費損淨額	
營業(損失)	(19,756)			(19,865)	營業(損失)	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
採權益法認列之投資淨 益	(214)	-	-	(214)	採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	
利息收入	1,183	-	979	2,162	其他收入	3
處分固定資產淨益	183	-	(782)	(599)	其他利益及損失	3
租金收入	697	-	(697)	-		3
其他收入	282	-	(282)	-		3
合計	2,131					
營業外費用及損失						
兌換淨損	(861)	-	861	-		3
閒置資產折舊	(109)	-	109	-		3
金融商品評價淨損	94	-	(94)	-		3
其他損失	(15)	-	15	-		3
合計	(891)			1,349		
稅前(損失)	(18,516)			(18,516)	稅前(損失)	
所得稅利益	1,647	-	-	1,647	所得稅利益	
合併總(損失)	<u>\$ (16,869)</u>			<u>(16,869)</u>	本期淨損	
-				(6,388)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	3
-				1,086	與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	3
-				(5,302)	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	3
				<u>\$ (22,171)</u>	本期綜合損益總額	

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一日至九月三十日合併綜合損益表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可 之國際財務報導準則	項目	註
		認列及衡量 差異	表達差異				
營業收入淨額	\$567,207	\$-	\$-	\$567,207		營業收入淨額	
營業成本	(446,923)	-	-	(446,923)		營業成本	
營業毛利	120,284			120,284		營業毛利	
營業費用						營業費用	
推銷費用	(25,604)	-	-	(25,604)		推銷費用	
管理費用	(101,310)	-	(327)	(101,637)		管理費用	3
合計	(126,914)			(127,241)			
-						其他收益及費損淨額	
營業(損失)	(6,630)			(6,957)		營業(損失)	
營業外收入及利益						營業外收入及支出	
採權益法認列之投資淨 益	1,768	-	-	1,768		採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	
利息收入	4,053	-	4,097	8,150		其他收入	3
處分固定資產淨益	9,771	-	(6,011)	3,760		其他利益及損失	3
租金收入	2,149	-	(2,149)	-			3
其他收入	1,948	-	(1,948)	-			3
合計	19,689						
營業外費用及損失							
兌換淨損	(5,609)	-	5,609	-			3
閒置資產折舊	(327)	-	327	-			3
金融商品評價淨損	(269)	-	269	-			3
其他損失	(133)	-	133	-			3
合計	(6,338)			13,678			
稅前利益	6,721			6,721		稅前利益	
所得稅費用	(14,627)	-	-	(14,627)		所得稅費用	
合併總(損失)	\$(7,906)			(7,906)		本期淨損	
-				(10,911)		國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	3
-				1,855		與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	3
-				(9,056)		本期其他綜合損益(稅後 淨額)	3
				\$(16,962)		本期綜合損益總額	

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一日至九月三十日合併現金流量表重大調整說明：

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年一月一日至九月三十日之利息及股利收現數，分別為4,009仟元及1,650元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為營業活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 出租資產及閒置資產重分類至投資性不動產及選擇認定成本之影響

本集團供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，原帳列固定資產及其他資產項目之出租資產及閒置資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。於民國一〇一年九月三十日自其他資產固定資產及不動產投資項下重分類至投資性不動產之金額為63,820仟元。

2. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇一年將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年九月三十日應計退休金負債調整1,166仟元。

3. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

4. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

宏和精密紡織股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。截至民國一〇一九年九月三十日，本集團遞延所得稅資產及負債同時增加2,998仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年九月三十日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為6,086仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，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(Probable)實現之範圍內認列。

6. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列累積換算調整數利益23,695仟元於民國一〇一年一月一日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目調整增加保留盈餘，致提列相同數額之特別盈餘公積。但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。致民國一〇一年一月一日開帳日提列特別盈餘公積22,529仟元。另本公司並未於民國一〇一年一月一日及九月三十日使用、處分或重分類相關資產。

宏和精密紡織股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

為他人背書保證

編號 (註一)	背書保證 者公司名 稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	期末實際 動支金額	以財產 擔保之 背書保 證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比 率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司 名稱	關係										
0	宏和精密 紡織(股) 公司	GOLDEN SPIRIT LIMITED	本公司 之孫公 司	-	\$100,000	\$100,000	\$38,207	-	5.17%	\$774,359	Y	N	N

(註一)：本公司及子公司背書保證資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

本公司填0。

子公司填1。

(註二)：對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值之百分之十，但子公司不在此限。GOLDEN SPIRIT LIMITED為本公司之孫公司。

(註三)：對外背書保證額總額度以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

宏和精密紡織股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

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 (仟股)	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)(註)	
宏和精密紡織(股)公司	未上市(櫃)股票—HONG HWA HOLDINGS LIMITED	本公司之子公司	採用權益法之投資	13,995	\$117,715	100.00%	-	
"	未上市(櫃)股票—宏和投資(股)公司	"	"	15,000	6,276	100.00%	-	
"	未上市(櫃)股票—宏洋租賃(股)公司	"	"	27,800	78,729	100.00%	-	
"	未上市(櫃)股票—UNITED INTERCONTINENTAL LTD.	"	"	12,000	213,265	100.00%	-	
"	未上市(櫃)股票—東帝龍實業(股)公司	本公司按權益法評價之被投資公司	"	3,300	41,300	28.57%	-	

註：因為未上市(櫃)股票，故無公開報價。

宏和精密紡織股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二(續)

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 (仟股)	帳面金額	持股比例	每股市價 (元)	
宏和精密紡織 (股)公司	未上市(櫃)股票－汎太半導體(股)公司	-	以成本法衡量 之金融資產－ 非流動	15,000	\$-	18.75%	\$-	(註)
"	未上市(櫃)股票－ TELETRONICS INTERNATIONAL INC.	-	"	394	-	2.46%	-	(註)
"	未上市(櫃)股票－欣業永開 發(股)公司	-	"	18,800	-	18.80%	-	(註)
"	上市股票－中華開發金控	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	237	2,014		8.5	
"	上市股票－華頓全球核心價 值收益債券基金-A 不配息基 金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	200	1,997		9.99	

註：因為未上市(櫃)股票，故無公開報價。

宏和精密紡織股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：

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			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司股利 分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
宏和精密紡織(股)公司	HONG HWA HOLDINGS LIMITED	P. O. BOX 71, CRAIGMUIR CHAMBERS. ROAD TOWN, TORTOLA, B. V. I.	轉投資業務	\$363,007	\$363,007	13,995	100.00%	\$117,715	\$108,334	\$(51)	\$(51)	-	-	
"	宏和投資(股)公司	台北市內湖區基湖路3巷45號3樓	投資業務	150,000	150,000	15,000	100.00%	6,276	6,276	(44)	(44)	-	-	
"	宏洋租賃(股)公司	台北市內湖區基湖路3巷45號3樓	租賃業務	278,000	278,000	27,800	100.00%	78,729	88,110	1,468	1,468	-	-	
"	東帝龍實業(股)公司	台南市仁德區仁義里中山路48巷2號	各種針織紡織布及加工絲之製造及買賣業務	24,000	24,000	3,300	28.57%	41,300	41,300	8,201	2,343	-	-	
"	UNITED INTERCONTINENTAL LTD.	P. O. BOX 662, CITCO BUILDING, WICKHAMMS CAY ROAD TOWN, TORTOLA B. V. I.	轉投資墨西哥紡織成衣廠	398,158	398,158	12,000	100.00%	213,265	213,265	5,679	5,679	-	-	

宏和精密紡織股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三(續)

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			持股比例* 被投資公司期 末淨值 (仟元)	被投資公司 本期損益 (仟元)	本期認列之 投資損益 (仟元)	本期被投資公司股利 分派情形		備註
				本期期末 (仟元)	上期期末 (仟元)	股數	比率	帳面金額 (仟元)				股票股利	現金股利	
UNITED INTERCONTINENTAL LTD.	GOLDEN SPIRIT LIMITED	P. O. BOX 31106 SMB, LEEWARD ONE BUILDING, CORPORATE CENTER, WEST BAY ROAD. GRAND CAYMAN, BRITISH WEST INDIES	投資墨西哥 紡織成衣廠	USD 11,990	USD 11,990	11,990	100.00%	USD 7,221	USD 7,221	USD 196	USD 196	-	-	
GOLDEN SPIRIT LIMITED	HONG HO MEXICO, S. A. DE C. V.	CALLE 68 AVENIDA YUCATAN LOTE 4KM 159 CARRETERA MERIDA-VALLADOLID PARQUE INDUTRIAL MEXICO	成衣加工	USD 11,629	USD 11,629	11,629	100.00%	USD 5,434	USD 5,434	USD 13	USD 13	-	-	

宏和精密紡織股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

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 (仟股)	帳面金額 (仟元)	持股比例	每股市價(元) (註一)		
UNITED INTERCONTINENTAL LTD.	未上市(櫃)股票—GOLDEN SPIRIT LIMITED	該公司之子公司	採用權益法之 投資	11,990	USD 7,221	100.00%	-		
GOLDEN SPIRIT LIMITED	未上市(櫃)股票—HONG HO MEXICO, S. A. DEC. V.	"	"	11,629	USD 5,434	100.00%	-		
HONG HWA HOLDINGS LIMITED	未上市(櫃)股票— GRANDBUSY HEADTRADE INTERNATIONAL LIMITED	-	以成本衡量之 金融資產—非 流動	4,974	USD 3,638	19.13%	-	(註二)	

註一：因為未上市(櫃)股票，故無公開報價。

註二：已於民國九十九年八月二十五日經其董事會決議辦理解散作業。

宏和精密紡織股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇二年第二季

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			佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	宏和精密紡織(股)公司	GOLDEN SPIRIT LTD.	1	進貨	\$71,095	與一般交易相當	12.24%
0	宏和精密紡織(股)公司	GOLDEN SPIRIT LTD.	1	應付帳款	17,591	驗收後約 120 天	0.56%
0	宏和精密紡織(股)公司	GOLDEN SPIRIT LTD.	1	其他應收款	263	與一般交易相當	0.008%
1	GOLDEN SPIRIT LTD.	宏和精密紡織(股)公司	2	銷貨收入	71,095	與一般交易相當	12.24%
1	GOLDEN SPIRIT LTD.	宏和精密紡織(股)公司	2	應收帳款	17,591	驗收後約 120 天	0.008%
1	GOLDEN SPIRIT LTD.	宏和精密紡織(股)公司	2	應付帳款	263	驗收後約 120 天	0.56%
1	GOLDEN SPIRIT LTD.	HONG HO MEXICO, S. A. DE C. V.	1	工繳支出	120,799	與一般交易相當	20.79%
1	GOLDEN SPIRIT LTD.	HONG HO MEXICO, S. A. DE C. V.	1	包裝費	2,331	與一般交易相當	0.4%
1	GOLDEN SPIRIT LTD.	HONG HO MEXICO, S. A. DE C. V.	1	應付工繳	141,679	與一般交易相當	4.54%
2	HONG HO MEXICO, S. A. DE C. V.	GOLDEN SPIRIT LTD.	2	銷貨收入	123,130	與一般交易相當	21.19%
2	HONG HO MEXICO, S. A. DE C. V.	GOLDEN SPIRIT LTD.	2	應收帳款	141,679	與一般交易相當	4.54%

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。