

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
民國一〇七年一月一日至九月三十日
及民國一〇六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	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~35
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~36
(六) 重要會計項目之說明	37~53
(七) 關係人交易	54
(八) 質押之資產	55
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十) 重大之災害損失	55
(十一) 重大之期後事項	55
(十二) 其他	55~62
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	63、 65~66、69
2. 轉投資事業相關資訊	63、67~68
3. 大陸投資資訊	63
(十四) 部門資訊	63~64

會計師核閱報告

宏和精密紡織股份有限公司 公鑒：

前言

宏和精密紡織股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六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，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之資產總額分別為190,979仟元及149,807仟元，分別占合併資產總額之5%及4%；負債總額分別為28,506仟元及22,237仟元，均占合併負債總額之1%；其民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為4,320仟元及(4,624)仟元與12,127仟元及(33,432)仟元，分別占合併綜合損益總額之(39)%及9%與(35)%及62%。另，如合併財務報表附註六.9所述，宏和精密紡織股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為52,687仟元及56,122仟元，民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六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(153)仟元及1,739仟元與1,431仟元及4,660仟元，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0仟元，係以該等被投資公司同期間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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達宏和精密紡織股份有限公司及其子公司民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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：金管證六字第 0950104133 號

金管證審字第 1010045851 號

黃世杰

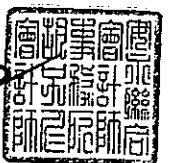
黃世杰



會計師：

胡子仁

胡子仁



中華民國一〇七年十一月六日

宏和精密紡織股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日

(民國一〇七年及一〇六年九月三十日業經安永會計師事務所依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外均以新台幣千元為單位)

資 產			一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年九月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六	\$326,702	9	\$455,118	12	\$424,951	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六	2,701	-	2,405	-	2,159	-
1150	應收票據淨額	四/六	279	-	702	-	447	-
1170	應收帳款淨額	四/六	70,645	2	38,829	1	88,674	3
1200	其他應收款	八	2,587	-	3,865	-	3,941	-
130x	存貨	四/六/八	2,735,523	73	2,699,296	69	2,694,352	70
1410	預付款項		73,910	2	90,947	2	84,164	2
1470	其他流動資產		1,398	-	2,579	-	1,387	-
11xx	流動資產合計		3,213,745	86	3,293,741	84	3,300,075	86
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四/六	59,965	2	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產-非流動	四/六	-	-	61,318	2	60,642	2
1550	採用權益法之投資	四/六	52,687	1	57,856	2	56,122	1
1600	不動產、廠房及設備	四/六/八	3,143	-	4,460	-	5,446	-
1760	投資性不動產淨額	四/六	313,342	8	313,698	9	313,635	8
1840	遞延所得稅資產	四/六	112,464	3	112,464	3	110,064	3
1900	其他非流動資產	六	8,112	-	9,007	-	9,371	-
15xx	非流動資產合計		549,713	14	558,803	16	555,280	14
1xxx	資產總計		\$3,763,458	100	\$3,852,544	100	\$3,855,355	100

(請參閱合併財務報表附註)

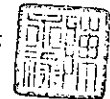
董事長：黃大功



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)

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日
(民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明外，均以新台幣千元為單位)

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一〇七年九月三十日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債							
2100	短期借款	四/六	\$320,000	9	\$270,000	7	\$233,311	6
2110	應付短期票券	六	69,950	2	79,953	2	69,955	2
2150	應付票據	七	4,837	-	30,222	1	21,670	1
2170	應付帳款	七	103,272	3	132,666	3	173,457	5
2200	其他應付款		18,735	-	20,798	1	19,900	-
2230	本期所得稅負債	四/六	3,873	-	4,515	-	3,689	-
2399	其他流動負債-其他		8,217	-	4,551	-	3,598	-
21xx	流動負債合計		528,884	14	542,705	14	525,580	14
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六	1,600,000	43	1,600,000	42	1,600,000	42
2570	遞延所得稅負債	四/六	1,474	-	1,474	-	8,864	-
2640	淨確定福利負債	四/六	17,839	-	17,413	-	16,587	-
2670	其他非流動負債		643	-	643	-	460	-
25xx	非流動負債合計		1,619,956	43	1,619,530	42	1,625,911	42
2xxx	負債總計		2,148,840	57	2,162,235	56	2,151,491	56
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六	1,377,095	37	1,377,095	35	1,377,095	36
3200	資本公積	六	199,279	5	240,592	6	240,592	6
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六	67,902	2	67,902	2	67,902	2
3320	特別盈餘公積	六	51,943	1	22,529	1	22,529	1
3350	未分配盈餘	六	(33,185)	(1)	34,134	1	51,889	1
	保留盈餘合計		86,660	2	124,565	4	142,320	4
3400	其他權益	四	(48,416)	(1)	(51,943)	(1)	(56,143)	(2)
3xxx	權益總計		1,614,618	43	1,690,309	44	1,703,864	44
	負債及權益總計		\$3,763,458	100	\$3,852,544	100	\$3,855,355	100

(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
民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日與
民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日
(僅經核閱 未經會計師查核)
(金額除另有註明外,均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇七年七月一日至 九月三十日		一〇六年七月一日至 九月三十日		一〇七年一月一日至 九月三十日		一〇六年一月一日至 九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六	\$123,789	100	154,104	100	\$341,779	100	409,024	100
5000	營業成本	四/六/七	(116,727)	(94)	(124,056)	(81)	(324,971)	(95)	(350,399)	(86)
5900	營業毛利		7,062	6	30,048	19	16,808	5	58,625	14
6000	營業費用	四/六/七								
6100	推銷費用		(5,520)	(4)	(5,516)	(4)	(15,623)	(5)	(16,020)	(4)
6200	管理費用		(21,849)	(18)	(21,410)	(14)	(60,522)	(17)	(68,163)	(17)
	營業費用合計		(27,369)	(22)	(26,926)	(18)	(76,145)	(22)	(84,183)	(21)
6900	營業利益(損失)		(20,307)	(16)	3,122	1	(59,337)	(17)	(25,558)	(7)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四/六	11,179	8	3,540	2	21,705	6	10,574	3
7020	其他利益及損失	四/六	853	1	(3,664)	(2)	5,444	2	(6,741)	(2)
7050	財務成本	四/六	(1,343)	(1)	(1,006)	-	(3,880)	(1)	(2,731)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四/六	(153)	-	1,739	-	1,431	-	4,660	1
	營業外收入及支出合計		10,536	8	609	-	24,700	7	5,762	1
7900	稅前淨利(淨損)		(9,771)	(8)	3,731	1	(34,637)	(10)	(19,796)	(6)
7950	所得稅費用	四/六	(1,043)	(1)	(988)	-	(3,268)	(1)	(2,948)	(1)
8200	本期淨利(淨損)		(10,814)	(9)	\$2,743	1	(37,905)	(11)	(22,744)	(7)
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 未實現評價(損)益		(676)	-	-	-	(1,353)	-	-	-
8360	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	四/六	322	-	(1,625)	-	4,880	1	(43,867)	(11)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	1,804	-	-	-	5,636	2
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		-	-	276	-	-	-	7,457	2
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(354)	-	\$455	-	3,527	1	(30,774)	(7)
8500	本期綜合損益總額		\$(11,168)	(9)	\$3,198	1	\$(34,378)	(10)	\$(53,518)	(14)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(10,814)		\$2,743		\$(37,905)		\$(22,744)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(11,168)		\$3,198		\$(34,378)		\$(53,518)	
	每股盈餘(元)	四/六								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$(0.08)		\$0.02		\$(0.28)		\$(0.16)	

(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

民國一〇七年一月一日至九月三十日及一〇六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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	備供出售金融資產未實現損益	
民國106年1月1日餘額	\$1,377,095	\$268,134	\$61,384	\$22,529	\$94,922	\$16,389	\$ -	\$(41,758)	\$1,798,695
105年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	6,518	-	(6,518)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(13,771)	-	-	-	(13,771)
其他資本公積變動									
資本公積配發現金股利	-	(27,542)	-	-	-	-	-	-	(27,542)
106年1月1日至9月30日淨(損)	-	-	-	-	(22,744)	-	-	-	(22,744)
106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(36,410)	-	5,636	(30,774)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(22,744)	(36,410)	-	5,636	(53,518)
民國106年9月30日餘額	\$1,377,095	\$240,592	\$67,902	\$22,529	\$51,889	\$(20,021)	\$ -	\$(36,122)	\$1,703,864
民國107年1月1日餘額	\$1,377,095	\$240,592	\$67,902	\$22,529	\$34,134	\$(16,497)	\$(35,446)	\$ -	\$1,690,309
106年度盈餘指撥及分配									
提列特別盈餘公積	-	-	-	29,414	(29,414)	-	-	-	-
其他資本公積變動									
資本公積配發現金股利	-	(41,313)	-	-	-	-	-	-	(41,313)
107年1月1日至9月30日淨(損)	-	-	-	-	(37,905)	-	-	-	(37,905)
107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,880	(1,353)	-	3,527
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(37,905)	4,880	(1,353)	-	(34,378)
民國107年9月30日餘額	\$1,377,095	\$199,279	\$67,902	\$51,943	\$(33,185)	\$(11,617)	\$(36,799)	\$ -	\$1,614,618

(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

民國一〇七一年一月一日至九月三十日及一〇六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)

(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

項 目	一〇七年一月一日 至九月三十日	一〇六年一月一日 至九月三十日	項 目	一〇七年一月一日 至九月三十日	一〇六年一月一日 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(損)	\$(34,637)	\$(19,796)	購買不動產、廠房及設備	(508)	(671)
調整項目：			取得投資性不動產	(167)	-
收益費損項目：			處分以成本衡量之金融資產	-	108,000
折舊費用	2,412	7,385	其他非流動資產(增加)減少	(32)	498
攤銷費用	975	1,011	投資活動之淨現金(流出)流入	(707)	107,827
利息費用	3,880	2,731			
利息收入	(4,549)	(1,809)	籌資活動之現金流量：		
股利收入	(1,765)	(1,561)	短期借款增加	50,000	83,310
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	(1,431)	(4,660)	應付短期票券(減少)增加	(10,003)	39,973
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9	-	發放現金股利	(41,313)	(41,313)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,316)	81,970
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)	(296)	(249)			
應收票據減少	423	1,379	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,759	(37,156)
應收帳款(增加)	(31,816)	(64,327)	本期現金及約當現金(減少)增加數	(128,416)	14,917
其他應收款減少	1,278	2,774	期初現金及約當現金餘額	455,118	410,034
存貨(增加)	(36,227)	(60,255)	期末現金及約當現金餘額	\$326,702	424,951
預付款項減少(增加)	17,037	(3,520)			
其他流動資產減少(增加)	1,181	(1,070)			
應付票據(減少)增加	(25,385)	11,268			
應付帳款(減少)	(29,394)	(12,177)			
其他應付款(減少)	(2,015)	(1,192)			
其他流動負債增加(減少)	3,666	(964)			
淨確定福利負債增加	426	427			
其他非流動負債(減少)	-	(17)			
營運產生之現金(流出)	(136,228)	(144,622)			
收取之利息	4,549	1,809			
支付之利息	(3,928)	(3,072)			
收取之股利	8,365	8,161			
支付之所得稅	(3,910)	-			
營業活動之淨現金(流出)	(131,152)	(137,724)			

(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
民國一〇七年一月一日至九月三十日及
一〇六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）民國一〇七年一月一日至九月三十日及一〇六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一〇七年十一月六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

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)

(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)

- A. 本集團本集團現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次是用日後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響。
- B. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。
- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過損益按公允價值衡量	\$2,701	透過損益按公允價值衡量	\$2,701
備供出售金融資產	59,965	透過其它綜合損益按公允價值衡量	59,965
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量	
現金及約當現金	326,702	現金及約當現金	326,702
應收票據淨額	279	應收票據淨額	279
應收帳款淨額	70,645	應收帳款淨額	70,645
其他應收款	2,587	其他應收款	2,587
合 計	<u>\$462,879</u>	合 計	<u>\$462,879</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)

(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)

C. 金融資產之分類與衡量

a. 備供出售金融資產－權益工具投資

本集團依照國際會計準則第 39 號規定分類為備供出售金融資產者，以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 59,965 仟元。其他相關資訊說明如下：

採公允價值衡量之上市櫃公司股票，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量，並就其他權益內之會計項目進行重分類。

b. 金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第 9 號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第 15 號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(包括準備矩陣)評估預期信用損失，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，對本公司無重大影響。另權益工具無須適用減損規定。

D. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響。

E. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註六及附註十二。

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)

(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)

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
2	國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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)

(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)

(5) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償（國際會計準則第 19 號之修正）

此修正釐清確定福利計畫發生變動（如：修正、縮減或清償等）時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 108 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)~(2)、(5)將影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國計會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正	民國109年1月1日

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)

(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)

(1) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

A. 未來現金流量之估計值

B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及

C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)

B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 業務之定義(國際財務報導準則第 3 號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第 3 號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

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)

(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)

以上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，本集團評估上述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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)

(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)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」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

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

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。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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)

(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)

子公司綜合損益總額係歸屬至本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。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 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。

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		
			107.9.30	106.12.31	106.9.30
本公司	HONG HWA HOLDINGS LIMITED	轉投資業務	100%	100%	100%
本公司	宏和投資(股)公司	投資業務	100%	100%	100%
本公司	宏洋租賃(股)公司	租賃業務	100%	100%	100%
本公司	UNITED INTERCONTINENTAL LTD.(UIL)	投資業務	100%	100%	100%
UIL	GOLDEN SPIRIT LTD.(GOLDEN)	投資成衣製造、銷售	100%	100%	100%
GOLDEN	HONG HO HK LIMITED	成衣採購、銷售	100%	100%	100%
GOLDEN	HONG HO MEXICO, S.A.DE C.V.	成衣加工廠	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，該等子公司民國一〇七年及民國一〇六年九月三十日之資產總額分別為190,979仟元及149,807仟元，負債總額分別為28,506仟元及22,237仟元，民國一〇七年及民國一〇六年七月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為4,320仟元及(4,624)仟元，民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為12,127仟元及(33,432)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)

(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)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本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。

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，以衡量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。

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：

- (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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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係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。

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

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。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

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協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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)

(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)

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

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。

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。
- (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、活期存款及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(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

8. 金融工具

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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

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)

(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)

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。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

A. 管理金融資產之經營模式

B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款及其他應收款等項目列報於資產負債表：

A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量

B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金

此等金融資產後續以攤銷後成本衡量。於除列或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產

B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益

B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整

C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

(a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本

(b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

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)

(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)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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。

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。

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)。

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)

(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)

對於包含一個或多個嵌入式衍生金融工具之合約，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。

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。

備供出售金融資產

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。

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。

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。

放款及應收款

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。

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)

(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)

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券工具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。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

(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)

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

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。

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。

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。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

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)

(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)

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

(3) 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。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

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)

(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)

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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負債；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。

此類金融負債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負債所支付之任何利息。

民國一〇七年一月一日以前，對於此類金融負債，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衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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)

(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)

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 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— 以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品— 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。

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)

(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)

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。

11. 採用權益法之投資

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。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資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或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資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。

本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資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或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，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或合資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。於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或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資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。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，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」之規定以關聯企業或合資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或合資之損益中。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：

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)

(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)

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資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或合資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。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資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。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

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。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	年 限
房屋及建築	42年
機器設備	5～10年
運輸設備	4～10年
租賃資產	5～20年
其他設備	3～11年

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。

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。

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)

(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)

13. 投資性不動產

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。

投資性不動產一建築物之折舊係採直線法提列，估計耐用年限為20~55年。

投資性不動產在處分、或永久不再使用且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。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

14. 租賃

集團為承租人

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。

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。

15. 無形資產

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。

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)

(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)

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。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第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屬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。

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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~90天，全部合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

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)

(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)

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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：

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。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租賃收入

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。

18. 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。

19. 退職後福利計畫

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。

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。

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)

(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)

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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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。

20. 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。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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。

未分配盈餘加徵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。

遞延所得稅

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。

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)

(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)

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：

- (1) 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；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，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。

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，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 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；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議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。

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。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本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。

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。

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，此將影響收入、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：

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)

(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)

(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) 營建業存貨

對於存貨淨變現價值之判斷，係考量存貨跌價下跌等情況，以可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利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：折現率及預期薪資之增減變動等。

(2) 所得稅

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。

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。

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)

(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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金及活期存款	\$55,745	\$102,450	\$108,156
定期存款	270,957	352,668	316,795
合 計	<u>\$326,702</u>	<u>\$455,118</u>	<u>\$424,951</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
非衍生金融資產			
股票	<u>\$2,701</u>	<u>\$2,405</u>	<u>\$2,159</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30	106.12.31(註)	106.9.30(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具投資—非流動：	<u>\$59,965</u>		
合 計	<u>\$59,965</u>		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

4. 應收票據

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據	<u>\$279</u>	<u>\$702</u>	<u>\$447</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六.19，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

(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)

5. 應收帳款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收帳款	\$70,645	\$38,829	\$88,674
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$70,645	\$38,829	\$88,674

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊詳附註六.19，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

		已逾期但尚未減損之應收帳款				
	未逾期且 未減損	60 天內	61~90 天	91~180 天	181~365 天	合計
106.12.31	32,825	6,004	-	-	-	38,829
106.9.30	81,248	7,426	-	-	-	\$88,674

6. 存貨

(1) 紡織部門：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原料	\$9,115	\$9,040	\$2,299
物料及零件	-	36	6,334
在製品	21,366	27,475	35,500
製成品	21,548	18,681	19,982
合 計	\$52,029	\$55,232	\$64,115

(2) 營建部門

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
在建工程	\$1,826,085	\$1,786,655	\$1,772,828
在建土地	605,654	605,654	605,654
營建用地	251,755	251,755	251,755
合 計	2,683,494	2,644,064	2,630,237
合計(1)+(2)	\$2,735,523	\$2,699,296	\$2,694,352

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)

(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)

- (3) 本集團民國一〇七年及民國一〇六年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 116,727 仟元及 124,056 仟元，其中包括民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日認列之存貨跌價及呆滯損失分別為 213 仟元及 139 仟元。
- (4) 本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列費用之存貨成本分別為 324,971 仟元及 350,399 仟元，其中包括民國一〇七年一月一日至九月三十日認列之存貨跌價及呆滯損失為 349 仟元，民國一〇六年一月一日至九月三十日因處分部分呆滯存貨而認列之存貨跌價回升利益為 395 仟元。
- (5) 民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至九月三十日借款成本資本化金額分別為 20,194 仟元及 20,765 仟元。
- (6) 本集團存貨擔保情形，請詳附註八。

7. 備供出售金融資產－非流動

	107.9.30(註)	106.12.31	106.9.30
股 票		\$61,318	\$60,642

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
被投資公司名稱	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
未上市櫃公司股票：						
Grandbusy Headtrade International Limited						
B.V.I.(GRANDBUSY)	\$-	-%	\$-	-%	\$-	-%

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。

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)

(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)

本集團並於民國一〇六年上半年度出售GRANDBUSY之股權，其股權已於民國一〇六年四月二十四日全數交割。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

9. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	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>\$52,687</u>	28.57%	<u>\$57,856</u>	28.57%	<u>\$56,122</u>	28.57%

投資關聯企業

本集團對東帝龍實業股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資東帝龍實業股份有限公司之財務資訊依所享有份額列示如下：

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
繼續營業單位本期淨利	<u>\$(153)</u>	<u>\$1,739</u>	<u>\$1,431</u>	<u>\$4,660</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$(153)</u>	<u>\$1,739</u>	<u>\$1,431</u>	<u>\$4,660</u>

前述投資關聯企業於民國一〇七年九月三十日、民國一〇六年十二月三十一日或民國一〇六年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

民國一〇七年九月三十日及民國一〇六年九月三十日採用權益法之投資分別為52,687仟元及56,122仟元，民國一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七年一月一日至九月三十日及民國一〇六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(153)仟元、1,739仟元、1,431仟元及4,660仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為認列依據。

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)

(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)

10. 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：							
107.1.1	\$446	\$133,265	\$239,568	\$14,108	\$22,917	\$38,767	\$449,071
增添	-	-	11	-	-	497	508
處分	-	-	-	(38)	-	(141)	(179)
匯率變動之影響	11	3,432	4,260	114	80	766	8,663
107.9.30	<u>\$457</u>	<u>\$136,697</u>	<u>\$243,839</u>	<u>\$14,184</u>	<u>\$22,997</u>	<u>\$39,889</u>	<u>\$458,063</u>
成本：							
106.1.1	\$435,936	\$177,206	\$253,593	\$15,037	\$23,176	\$41,080	\$946,028
增添	-	-	14	500	-	157	671
處分	-	-	-	(1,038)	-	-	(1,038)
移轉至投資性不動產	(435,453)	(46,218)	-	-	-	-	(481,671)
匯率變動之影響	(30)	(8,096)	(11,090)	(315)	(207)	(1,972)	(21,710)
106.9.30	<u>\$453</u>	<u>\$122,892</u>	<u>\$242,517</u>	<u>\$14,184</u>	<u>\$22,969</u>	<u>\$39,265</u>	<u>\$442,280</u>
折舊及減損：							
107.1.1	\$-	\$133,265	\$237,672	\$13,152	\$22,917	\$37,605	\$444,611
折舊及減損損失	-	-	1,202	405	-	282	1,889
處分	-	-	-	(38)	-	(132)	(170)
匯率變動之影響	-	3,432	4,240	99	80	739	8,590
107.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$136,697</u>	<u>\$243,114</u>	<u>\$13,618</u>	<u>\$22,997</u>	<u>\$38,494</u>	<u>\$454,920</u>
折舊及減損：							
106.1.1	\$197,983	\$160,646	\$249,785	\$13,694	\$21,187	\$39,327	\$682,622
折舊及減損損失	-	2,867	1,350	619	1,810	549	7,195
處分	-	-	-	(1,038)	-	-	(1,038)
移轉至投資性不動產	(197,983)	(32,606)	-	-	-	-	(230,589)
匯率變動之影響	-	(8,015)	(10,962)	(270)	(208)	(1,901)	(21,356)
106.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$122,892</u>	<u>\$240,173</u>	<u>\$13,005</u>	<u>\$22,789</u>	<u>\$37,975</u>	<u>\$436,834</u>
淨帳面金額：							
107.9.30	<u>\$457</u>	<u>\$-</u>	<u>\$725</u>	<u>\$566</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,395</u>	<u>\$3,143</u>
106.12.31	<u>\$446</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,896</u>	<u>\$956</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,162</u>	<u>\$4,460</u>
106.9.30	<u>\$453</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,344</u>	<u>\$1,179</u>	<u>\$180</u>	<u>\$1,290</u>	<u>\$5,446</u>

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

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)

(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)

11. 投資性不動產

	土地	建築物	合計	
成本：				
107.1.1	\$684,817	\$61,314	\$746,131	
增添-源自購買	-	167	167	
107.9.30	\$684,817	\$61,481	\$746,298	
成本：				
106.1.1	\$249,364	\$14,861	\$264,225	
增添-源自購買	-	-	-	
移轉自不動產、廠房及設備	435,453	46,218	481,671	
106.9.30	\$684,817	\$61,079	\$745,896	
折舊及減損：				
107.1.1	\$393,983	\$38,450	\$432,433	
當期折舊	-	523	523	
107.9.30	\$393,983	\$38,973	\$432,956	
折舊及減損：				
106.1.1	\$196,000	\$5,482	\$201,482	
當期折舊	-	190	190	
移轉自不動產、廠房及設備	197,983	32,606	230,589	
106.9.30	\$393,983	\$38,278	\$432,261	
淨帳面金額：				
107.9.30	\$290,834	\$22,508	\$313,342	
106.12.31	\$290,834	\$22,864	\$313,698	
106.9.30	\$290,834	\$22,801	\$313,635	
	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
投資性不動產之租金收入	\$1,422	\$1,221	\$4,265	\$2,455
減：當期產生租金收入之 投資性不動產所發生 之營運費用	(553)	(242)	(1,790)	(412)
合 計	\$869	\$979	\$2,475	\$2,043

本集團之投資性不動產提供擔保情形，請詳附註八。

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)

(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)

本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日分別為398,083仟元、376,726仟元及355,500仟元，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：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
折現率	3.4%	3.4%	3.4%

12. 其他非流動資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無形資產	\$1,411	\$2,338	\$2,702
存出保證金	6,701	6,669	6,669
合 計	<u>\$8,112</u>	<u>\$9,007</u>	<u>\$9,371</u>

13. 短期借款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
無擔保銀行借款	\$170,000	\$270,000	\$213,311
擔保銀行借款	150,000	-	20,000
合 計	<u>\$320,000</u>	<u>\$270,000</u>	<u>\$233,311</u>
利率區間(%)	<u>1.15%~1.25%</u>	<u>1.08%~1.25%</u>	<u>1.08%~1.25%</u>

本集團截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度(含應付短期票券)分別約為240,000仟元、310,000仟元及356,689仟元。

擔保銀行借款係以部份不動產、廠房及設備等提供擔保，擔保情形請詳附註八。

14. 應付短期票券淨額

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
國際票券	\$20,000	\$30,000	\$30,000
中華票券	50,000	50,000	40,000
減：應付短期票券折價	(50)	(47)	(45)
淨 額	<u>\$69,950</u>	<u>\$79,953</u>	<u>\$69,955</u>
利率區間(%)	<u>1.15%~1.22%</u>	<u>1.19%~1.20%</u>	<u>1.200%</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)

(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)

15. 長期借款

(1) 明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
擔保銀行借款	\$1,600,000	\$1,600,000	\$1,600,000
減：一年內到期部分	-	-	-
淨額	\$1,600,000	\$1,600,000	\$1,600,000
利率區間(%)	1.75%	1.75%	1.75%

(2) 授信額度：

本集團為興建板橋區民族段工業房地，於民國一〇〇年四月十一日與上海商業儲蓄銀行簽定總金額為 1,600,000 仟元之抵押貸款。其中中期擔保放款—土地融資額度計 500,000 仟元、中期擔保放款-建築融資計 1,100,000 仟元。

(3) 授信期間：

(A) 本授信案之授信期間，自本授信案首次動用日起算至屆滿四年之日止。

(B) 除本合約另有約定外，於本授信案期間屆滿之日，借款人應完全清償本合約下之所有債務。

(4) 本金之清償：

本授信案下各項授信之未清償本金，於本授信案授信期間屆滿之日應完全清償。惟於本計畫案下之建物興建完工交屋銷售時或辦理買受人之分戶貸款時，應按該銷售價金清償本金。

(5) 上列借款係以部分營建用地設定抵押權，擔保情形請詳附註八。

(6) 本案土地融資首次動用日期為民國一〇〇年七月十一日，並自首次動用日起屆滿四年償還，今因建物尚未完工交屋，本集團遂向上海商業儲蓄銀行申請並經同意土地及建築融資額度展延至民國一〇九年四月二十四日到期償還。

16. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

本集團民國一〇七年及民國一〇六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334仟元及317仟元另民國一〇七年及一〇六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997仟元及957仟元。

(2) 確定福利計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為375仟元及365仟元；另民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,069仟元及1,115仟元。

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)

(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)

17. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇七年九月三十日止，本公司額定股本為 3,600,000 仟元，已發行股本為 1,377,095 仟元，每股票面金額 10 元，共 137,710 仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
發行溢價	\$198,886	\$240,199	\$240,199
其他	393	393	393
合計	\$199,279	\$240,592	\$240,592

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

依民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇七年六月五日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A. 提繳稅捐。

B. 彌補虧損。

C. 提存百分之十為法定盈餘公積。

D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。

E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須考量公司未來產品規劃、投資環境及其他事項對資金之需求，並兼顧股東利益，每年依法由董事會擬具股利分配案，提報股東會決議之；股東股利之發放，除改善產品競爭狀況之重大資本預算、因應投資環境之轉投資支出或其他重大資本支出等資金需求外，其現金股利之分派不低於當年度發放股利總數的百分之十。

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)

(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)

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。

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。

本公司截至民國一〇七年九月三十日及一〇六年九月三十日就首次採用國際財務報導準則提列之特別盈餘公積金額分別為 51,943 仟元及 22,529 仟元。另本公司並無於民國一〇七年一月一日至九月三十日及一〇六年度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。

本公司於民國一〇七年六月五日及民國一〇六年六月七日之股東常會，分別決議民國一〇六年度及一〇五年度度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$-	\$6,518		
特別盈餘公積	29,414	-		
普通股現金股利	-	13,771	\$-	\$0.1

註：民國一〇七年六月五日及民國一〇六年六月七日之股東常會分別擬議及決議資本公積配股每股分別為 0.3 元及 0.2 元。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.21。

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)

(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)

18. 營業收入

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$123,132	\$153,327	\$339,808	\$407,013
其他營業收入	657	777	1,971	2,011
合 計	<u>\$123,789</u>	<u>\$154,104</u>	<u>\$341,779</u>	<u>\$409,024</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一〇七年七月一日至九月三十日收入組成部分如下：

	平織部門	貿易部門	其他部門	合計
銷售商品	\$43,767	\$79,365	\$-	123,132
其他營業收入	-	-	657	657
合 計	<u>\$43,767</u>	<u>\$79,365</u>	<u>\$657</u>	<u>123,789</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$43,767	\$79,365	\$657	123,789
隨時間逐步滿足	-	-	-	-
合 計	<u>\$43,767</u>	<u>\$79,365</u>	<u>\$657</u>	<u>123,789</u>

民國一〇七年一月一日至九月三十日收入組成部分如下：

	平織部門	貿易部門	其他部門	合計
銷售商品	\$128,085	\$211,723	\$-	\$339,808
其他營業收入	-	-	1,971	1,971
合 計	<u>\$128,085</u>	<u>\$211,723</u>	<u>\$1,971</u>	<u>\$341,779</u>

收入認列時點：

於某一時點	\$128,085	\$211,723	\$1,971	\$341,779
隨時間逐步滿足	-	-	-	-
合 計	<u>\$128,085</u>	<u>\$211,723</u>	<u>\$1,971</u>	<u>\$341,779</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)

(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)

19. 預期信用減損損失(利益)

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30(註)	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30(註)
營業費用－預期信用減損損失(利益)				
應收票據	\$-		\$-	
應收帳款	-		-	
合 計	\$-		\$-	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

	未逾期	逾期天數					合 計
		60天內	61-90天	91-180天	181-360天	360天以上	
總帳面金額	\$65,855	\$4,790	\$-	\$-	\$-	\$-	\$70,645
損失率	0%	0%	1%	5%	30%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小 計	\$65,855	\$4,790	\$-	\$-	\$-	\$-	\$70,645

20. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

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。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不超過一年	\$6,817	\$6,162	\$6,344
超過一年但不超過五年	12,391	16,225	16,643
合 計	\$19,208	\$22,387	\$22,987

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)

(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)

營業租賃認列之費用如下：

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
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	\$918	\$873	\$2,678	\$2,550
包含在營業費用項下者：				
最低租賃給付認列為				
營業租賃費用	776	761	2,306	2,264

(2) 本集團為出租人

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。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
不超過一年	\$4,319	\$2,760	\$4,625
超過一年但不超過五年	10,728	9,430	10,120
合 計	\$15,047	\$12,190	\$14,745

21. 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	107.7.1~107.9.30			106.7.1~106.9.30		
	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	\$13,030	\$10,400	\$23,430	\$13,323	\$10,545	\$23,868
勞健保費用	198	1,514	1,712	181	1,505	1,686
退休金費用	422	287	709	409	273	682
其他員工福利費用	144	193	337	153	192	345
折舊費用	112	646	758	672	1,716	2,388
攤銷費用	-	326	326	-	337	337

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)

(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)

性質別 \ 功能別	107.1.1~107.9.30			106.1.1~106.9.30		
	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	\$39,334	\$30,510	\$69,844	\$39,063	\$30,826	\$69,889
勞健保費用	616	4,532	5,148	621	4,734	5,355
退休金費用	1,230	836	2,066	1,257	815	2,072
其他員工福利費用	446	562	1,008	481	520	1,001
折舊費用	334	2,078	2,412	2,492	4,893	7,385
攤銷費用	-	975	975	-	1,011	1,011

截至民國一〇七年及一〇六年九月三十日止，本集團員工人數分別為 667 人及 728 人。

本公司民國一〇七年六月五日股東常會通過章程修正議案，依章程規定每年決算如有獲利，應先提撥 0.1% 以上為員工酬勞，不高於 3% 為董事及監察人酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞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。

本公司民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至九月三十日因稅前虧損，未估列員工酬勞及董監酬勞。

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
租金收入	\$705	\$345	\$2,114	\$1,427
利息收入	1,685	736	4,549	1,809
股利收入	1,765	1,561	1,765	1,561
其他收入-其他	7,024	898	13,277	5,777
合 計	<u>\$11,179</u>	<u>\$3,540</u>	<u>\$21,705</u>	<u>\$10,574</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)

(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)

(2) 其他利益及損失

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
淨外幣兌換(損)益	\$810	\$(1,129)	\$5,370	\$753
透過損益按公允 價值衡量之金融 資產(損)益	59	67	296	249
什項支出	(16)	(2,602)	(222)	(7,743)
合 計	<u>\$853</u>	<u>\$(3,664)</u>	<u>\$5,444</u>	<u>\$(6,741)</u>

(3) 財務成本

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
銀行借款之利息	<u>\$(1,343)</u>	<u>\$(1,006)</u>	<u>\$(3,880)</u>	<u>\$(2,731)</u>

23. 其他綜合損益組成部分

(1) 民國一〇七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	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價(損)益	\$(676)	\$-	\$(676)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	322	-	322
本期其他綜合損益合計	<u>\$(354)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(354)</u>

(2) 民國一〇六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	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(1,625)	\$276	\$(1,349)
備供出售金融資產未實現評價損益	1,804	-	1,804
本期其他綜合損益合計	<u>\$179</u>	<u>\$276</u>	<u>\$455</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)

(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)

(3) 民國一〇七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	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益案公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	\$(1,353)	\$-	\$(1,353)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,880	-	4,880
本期其他綜合損益合計	<u>\$3,527</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,527</u>

(4) 民國一〇六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	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$(43,867)	\$7,457	\$(36,410)
備供出售金融資產未實現評價損益	5,636	-	5,636
本期其他綜合損益合計	<u>\$(38,231)</u>	<u>\$7,457</u>	<u>\$(30,774)</u>

24. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由 17%改為 20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由 10%改為 5%。

民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至九月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$1,043	\$988	\$3,268	\$2,948
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)	-	-	-	-
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	-	-	-	-
所得稅費用	<u>\$1,043</u>	<u>\$988</u>	<u>\$3,268</u>	<u>\$2,948</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)

(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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
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	\$-	\$(276)	\$-	\$(7,457)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇五年度
子公司－宏洋租賃股份有限公司	核定至民國一〇五年度
子公司－宏和投資股份有限公司	核定至民國一〇五年度

25. 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。

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨利(仟元)	\$(10,814)	\$2,743	\$(37,905)	\$(22,744)
基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	137,710	137,710	137,710	137,710
基本每股盈餘(元)	\$(0.08)	\$0.02	\$(0.28)	\$(0.16)

本公司未有可能影響普通股或潛在普通股之交易，故未造成稀釋每股盈餘之效果。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

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)

(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)

七、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
東帝龍實業股份有限公司(東帝龍)	本公司之關聯企業
國華瑠瑯製衣機械工業(國華)	本公司之實質關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
本集團之關聯企業	\$472	\$590	\$2,832	\$3,156

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

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
其他關係人	\$1,733	\$1,260	\$-

(3) 應付帳款-關係人

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
本集團之關聯企業	\$-	\$234	\$134

(4) 營業租賃

本集團民國一〇七年及民國一〇六年九月三十日止向關係人承租資產情形如下：

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
其他關係人	\$450	\$450	\$1,350	\$1,350

(5) 本集團主要管理階層之獎酬

	107.7.1~ 107.9.30	106.7.1~ 106.9.30	107.1.1~ 107.9.30	106.1.1~ 106.9.30
短期員工福利	\$865	\$1,055	\$2,794	\$3,179

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)

(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)

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
	107.9.30	106.12.31	106.9.30	
投資性不動產－土地	\$237,470	\$237,470	\$237,470	短期借款
在建土地	605,654	605,654	605,654	長期借款
在建工程	1,826,085	1,786,655	1,772,828	長期借款
合計	<u>\$2,669,209</u>	<u>\$2,629,779</u>	<u>\$2,615,952</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

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、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$2,701	\$2,405	\$2,159
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$59,965	(註1)	(註1)
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	(註1)	\$61,318	\$60,642
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$326,459	\$454,878	\$424,918
應收票據	279	702	447
應收帳款	70,645	38,829	88,674
其他應收款	2,587	3,865	3,941
其他非流動資產-存出保證金	6,701	6,669	6,669
小計	<u>406,671</u>	<u>504,943</u>	<u>524,649</u>
合 計	<u>\$469,337</u>	<u>\$568,666</u>	<u>\$587,450</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)

(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)

金融負債

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
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	\$389,950	\$349,953	\$303,266
應付票據	4,837	30,222	-
應付帳款	103,272	132,666	215,027
其他應付款	18,735	20,798	-
長期借款(含一年內到期)	1,600,000	1,600,000	1,600,000
合 計	\$2,116,794	\$2,133,639	\$2,118,293

註1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

2. 財務風險管理目的與政策

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。

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

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)。

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。

匯率風險

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。

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)

(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)

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。

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：

107年9月30日

外幣	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	變動幅度	利益(損失)影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$5,945	30.475	\$181,174	上升1%	\$1,812

106年9月30日

外幣	帳面金額		敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	變動幅度	利益(損失)影響
金融資產					
貨幣性項目					
美金	\$9,154	30.21	\$276,542	上升1%	\$2,765

利率風險

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。

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，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加1,248仟元及704仟元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃之權益證券，其公允價值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，皆分別包含於持有供交易及備供出售類別。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。

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)

(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)

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%，對本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少27仟元及22仟元。

民國一〇七年一月一日至九月三十日，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一〇七年一月一日至九月三十日之權益將增加/減少為600仟元。

民國一〇六年一月一日至九月三十日，屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上漲/下跌1%，對於本集團民國一〇六年一月一日至九月三十日之權益將增加/減少606仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4. 信用風險管理

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因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年九月三十日止，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96%、80%及97%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率，前述債務工具投資減損評估方法及相關指標說明如下：

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)

(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)

	指標	損失率	預期信用損失衡量方法
信用風險顯著增加	合約款項逾期超過60~360天	1%~30%	存續期間預期信用損失
已信用減損	合約款項逾期超過360天		
	其他已減損證據	100%	存續期間預期信用損失

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失時，評估之前瞻性資訊(無須過度成本或投入即可取得者)尚包括總體經濟資訊及產業資訊等，並於前瞻資訊將造成重大影響情況下進一步調整損失率。

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及銀行借款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。

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
107.9.30					
借款	\$349,321	\$1,615,879	\$-	\$-	\$1,965,200
應付短期票券	70,000	-	-	-	70,000
應付款項	126,844	-	-	-	126,844
106.12.31					
借款	\$270,911	\$-	\$1,665,333	\$-	\$1,936,244
應付短期票券	80,000	-	-	-	80,000
應付款項	183,686	-	-	-	183,686
106.9.30					
借款	\$262,007	\$28,000	\$1,615,879	\$-	\$1,905,886
應付短期票券	70,000	-	-	-	70,000
應付款項	215,027	-	-	-	215,027

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)

(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)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	應付短期票券	來自籌資活動 之負債總額
107.1.1	\$270,000	\$1,600,000	\$79,953	\$1,949,953
現金流量	50,000	-	(10,003)	39,997
107.9.30	<u>\$320,000</u>	<u>\$1,600,000</u>	<u>\$69,950</u>	<u>\$1,989,950</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

無須適用

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係依未來現金流量折現估計。

(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。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

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)

(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)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇七年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$2,701	\$-	\$-	\$2,701
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	59,965	-	-	59,965

民國一〇六年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$2,455	\$-	\$-	\$2,455
備供出售金融資產				
股票	61,318	-	-	61,318

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)

(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)

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
股票	\$2,159	\$-	\$-	\$2,159
備供出售金融資產				
股票	60,642	-	-	60,642

於民國一〇七年及民國一〇六年一月一日至九月三十日間，並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

9. 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						
107.9.30				106.12.31		
	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	\$5,945	30.475	\$181,174	\$8,862	29.71	\$263,290
106.9.30						
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$9,154	30.21	\$276,542			

本集團主要係以美元作為交易貨幣，僅揭露美元貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之外幣兌換(損)益分別為5,370仟元及753仟元。

10. 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。

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)
(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)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (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三億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三億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三億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) 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：詳附表四。

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：無。

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)
(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)

5. 民國一〇七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	\$43,767	\$79,365	\$-	\$657	\$-	\$123,789
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$43,767</u>	<u>\$79,365</u>	<u>\$-</u>	<u>\$657</u>	<u>\$-</u>	<u>\$123,789</u>
營運結果						
部門毛利(損)	<u>\$7,549</u>	<u>\$(1,144)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$657</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,062</u>

民國一〇六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	\$47,372	\$105,955	\$-	\$777	\$-	\$154,104
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$47,372</u>	<u>\$105,955</u>	<u>\$-</u>	<u>\$777</u>	<u>\$-</u>	<u>\$154,104</u>
營運結果						
部門毛利	<u>\$7,923</u>	<u>\$21,448</u>	<u>\$-</u>	<u>\$677</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,048</u>

民國一〇七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	\$128,085	\$211,723	\$-	\$1,971	\$-	\$341,779
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$128,085</u>	<u>\$211,723</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,971</u>	<u>\$-</u>	<u>\$341,779</u>
營運結果						
部門毛利	<u>\$18,007</u>	<u>\$(3,170)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,971</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,808</u>

民國一〇六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	\$132,180	\$274,833	\$-	\$2,011	\$-	\$409,024
部門間收入	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$132,180</u>	<u>\$274,833</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,011</u>	<u>\$-</u>	<u>\$409,024</u>
營運結果						
部門毛利	<u>\$19,286</u>	<u>\$37,555</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,784</u>	<u>\$-</u>	<u>\$58,625</u>

(註) 部門間之收入係於合併時銷除。

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)

附表一

為他人背書保證：

編號 (註1)	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3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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4)	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 (註2)										
0	宏和精密紡 織(股)公司	HONG HO HK LIMITED	3	\$645,847	\$135,200	\$135,200	\$-	無	8.37%	\$645,847	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：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，但本公司對其直接或間接持股百分之百之子公司背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之四十。

HONG HO HK LIMITED 為本公司經由子公司百分之百持股之被投資公司。

註4：對外背書保證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/單位 (仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
宏和精密紡織 (股)公司	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	2,701	-	11.40	
"	上市股票－ 台南紡織(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動	4,509	59,965	-	13.30	

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)

附表三

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
宏和精密紡織 (股)公司	HONG HWA HOLDINGS LIMITED	P.O.BOX 71, Craigmuir Chambers. Road Town, Tortola, BVI	轉投資業務	\$274,814	\$274,814	10,595	100.00%	\$10,491	\$(62)	\$(62)	
//	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%	5,741	(64)	(64)	
//	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%	82,287	1,517	1,517	
//	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%	52,687	5,009	1,431	
//	UNITED INTERCONTINENT AL LTD.	CITCO BUILDING, WICKHAMS CAY P.O.BOX 662 ROAD TOWN, TORTOLA B.V.I.	投資業務	398,158	398,158	12,000	100.00%	176,127	(29,269)	(29,269)	

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)

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			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
UNITED INTERCONTI NENTAL LTD.	GOLDEN SPIRIT LIMITED	LEEWARD ONE BUILDING, CORPORATE CENTER, WEST BAY ROAD. P.O.BOX 31106 SMB, GRAND CAYMAN, BRITISH WEST INDIES	投資成衣製 造、銷售	USD11,990	USD11,990	11,990	100.00%	USD5,859	USD (973)	USD (973)	
GOLDEN SPIRIT LIMITED	HONG HO MEXICO, S.A.DE C.V.	CALLE 68 AVENIDA YUCATAN LOTE 4KM 159 CARRETERA MERIDA-VALLADOLID PARQUE INDUTRIAL MEXICO	成衣加工廠	USD 6,443	USD 6,443	64,778	100.00%	USD 2,045	USD 635	USD 635	
GOLDEN SPIRIT LIMITED	HONG HO HK LIMITED	ROOMS 2006- 8,20/F,TWO CHINACHEM EXCHANGE SQUARE,338 KING'S ROAD, NORTH POINT,HONG KONG	成衣採購、 銷售	USD 6,500	USD 6,500	6,500	100.00%	USD3,754	USD (1,604)	USD (1,604)	

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)

附表四

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：
民國一〇七年度第三季

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	宏和精密紡織股份有限公司	HONG HO HK LIMITED	1	其他應收款	247	與一般交易相當	0.01%
1	HONG HO HK LIMITED	HONG HO MEXICO, S.A.DE C.V.	3	應付工繳	73,747	與一般交易相當	1.96%
1	HONG HO HK LIMITED	HONG HO MEXICO, S.A.DE C.V.	3	工繳支出	95,777	與一般交易相當	28.02%
1	HONG HO HK LIMITED	HONG HO MEXICO, S.A.DE C.V.	3	包裝費用	590	與一般交易相當	0.17%

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。