

股票代碼：1445

大宇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

民國一一二年一月一日至九月三十日
及民國一一一年一月一日至九月三十日

公司地址：台北市西寧北路62-5號7樓

公司電話：(02)2552-3977

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、合併財務報表附註	
(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 - 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12 - 26
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六) 重要會計項目之說明	27 - 40
(七) 關係人交易	40 - 41
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	42
(十二) 其他	42 - 49
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	49 - 50
2. 轉投資事業相關資訊	50
3. 大陸投資資訊	51
4. 主要股東資訊	51
(十四) 營運部門資訊	51 - 53

會計師核閱報告

大宇紡織股份有限公司 公鑒：

前言

大宇紡織股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併資產負債表，民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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

本會計師係依照核閱準則 2410 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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達大宇紡織股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併財務狀況，民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二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：金管證審字第1120349153號

金管證審字第1090336359號

黃靖雅

黃靖雅

會計師：

劉榮進

劉榮進

中華民國一一二年十一月三日



大宇紡織股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	一十二年九月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$296,798	12	\$302,038	15	\$275,786	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六.2及十二	-	-	46,065	2	-	-
1150	應收票據淨額	四、五、六.3及十二	8,767	-	19,407	1	18,237	1
1170	應收帳款淨額	四、五、六.3及十二	152,143	6	172,671	8	171,370	8
1180	應收帳款淨額-關係人	四、五、六.3及十二	2,776	-	3,316	-	8,565	-
1200	其他應收款		3,890	-	6,727	-	6,415	-
1220	本期所得稅資產	四	101,343	4	51	-	-	-
130x	存貨	四、五及六.4	393,193	15	402,594	19	403,598	20
1460	待出售非流動資產淨額	四、六.5	199,857	8	-	-	-	-
1470	其他流動資產	四、六.5	323,275	13	22,074	1	52,510	3
11xx	流動資產合計		1,482,042	58	974,943	46	936,481	45
	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、六.6及十二	354,173	14	260,838	12	227,278	11
1600	不動產、廠房及設備	四及六.7	651,001	25	803,323	38	802,417	39
1755	使用權資產	四及六.14	610	-	1,045	-	1,189	-
1780	無形資產		1,141	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	四	81,059	3	88,482	4	95,652	5
1990	其他非流動資產		4,823	-	2,150	-	2,308	-
15xx	非流動資產合計		1,092,807	42	1,155,838	54	1,128,844	55
1xxx	資產總計		\$2,574,849	100	\$2,130,781	100	\$2,065,325	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳曜銘



經理人：楊任凱



會計主管：林玉津



大宇紡織股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年九月三十日

單位:新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一十二年九月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四、六.9及十二	\$80,000	3	\$80,000	4	\$80,000	4
2130	合約負債-流動	四及六.12	34,048	1	60,013	3	53,173	3
2150	應付票據	十二	22,843	1	50,542	2	11,299	-
2170	應付帳款	十二	59,956	2	71,414	3	84,864	4
2180	應付帳款-關係人	十二	131	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六.8及十二	82,865	3	83,666	4	81,413	4
2280	租賃負債-流動	四、六.14及十二	490	-	580	-	579	-
2399	其他流動負債	六.5	399,509	16	287	-	-	-
21xx	流動負債合計		679,842	26	346,502	16	311,328	15
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		122,286	5	120,369	6	119,848	6
2580	租賃負債-非流動	四、六.14及十二	124	-	469	-	614	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四	21,877	1	29,784	1	40,129	2
2645	存入保證金	十二	620	-	620	-	620	-
25xx	非流動負債合計		144,907	6	151,242	7	161,211	8
2xxx	負債總計		824,749	32	497,744	23	472,539	23
	權益	四及六.11						
31xx	股本							
3100	普通股股本		1,306,660	50	1,306,660	62	1,306,660	63
3200	資本公積		1,450	-	1,294	-	1,294	-
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		1,520	-	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積		201,716	8	201,716	9	201,716	10
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		40,779	2	15,202	1	(7,967)	-
31xx	保留盈餘小計		244,015	10	216,918	10	193,749	10
	其他權益							
3420	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		197,975	8	108,165	5	91,083	4
3xxx	權益總計		1,750,100	68	1,633,037	77	1,592,786	77
	負債及權益總計		\$2,574,849	100	\$2,130,781	100	\$2,065,325	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳曜銘



經理人：楊任凱



會計主管：林玉津



單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一二年七月一日至九月三十日		一一一年七月一日至九月三十日		一一二年一月一日至九月三十日		一一一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、六.12及七	\$295,821	100	\$377,144	100	\$1,051,615	100	\$1,088,273	100
5000	營業成本	六.4	(250,238)	(85)	(333,889)	(89)	(883,751)	(84)	(1,034,796)	(95)
5900	營業毛利		45,583	15	43,255	11	167,864	16	53,477	5
6000	營業費用	六.15								
6100	推銷費用		(30,938)	(10)	(28,408)	(8)	(93,532)	(9)	(82,357)	(7)
6200	管理費用		(10,305)	(3)	(8,082)	(2)	(32,627)	(3)	(23,132)	(2)
6300	研究發展費用		(3,935)	(1)	(2,359)	-	(9,902)	(1)	(6,783)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.13	(1,769)	(1)	(638)	-	(2,875)	-	1,465	-
	營業費用合計		(46,947)	(15)	(39,487)	(10)	(138,936)	(13)	(110,807)	(10)
6900	營業淨(損)利		(1,364)	-	3,768	1	28,928	3	(57,330)	(5)
7000	營業外收入及支出	四及六.16								
7050	財務成本		(396)	-	(267)	-	(1,146)	-	(605)	-
7100	利息收入		435	-	-	-	2,190	-	-	-
7190	其他收入		5,405	2	9,177	2	7,930	1	9,372	1
7020	其他利益及損失		7,844	2	9,886	3	11,621	1	20,884	2
7000	營業外收入及支出合計		13,288	4	18,796	5	20,595	2	29,651	3
7900	稅前淨利(損)		11,924	4	22,564	6	49,523	5	(27,679)	(2)
7950	所得稅(費用)利益	四及六.17	(1,408)	-	(2,665)	(1)	(9,359)	(1)	22,958	2
8200	本期淨利(損)		10,516	4	19,899	5	40,164	4	(4,721)	-
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
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		14,948	5	(15,352)	(4)	89,810	8	(49,120)	(5)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		14,948	5	(15,352)	(4)	89,810	8	(49,120)	(5)
8500	本期綜合損益總額		\$25,464	9	\$4,547	1	\$129,974	12	\$(53,841)	(5)
	每股盈餘(元)	六.18								
9710	基本每股盈餘		\$0.08		\$0.15		\$0.31		\$(0.04)	
9810	稀釋每股盈餘		\$0.08		\$0.15		\$0.31		\$(0.04)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳曜銘



經理人：楊任凱



會計主管：林玉津



大宇紡織股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一二年度及一一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		其他權益 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	
					特別盈餘公積	(待彌補虧損) 未分配盈餘		
民國111年1月1日餘額	六.11	\$1,306,660	\$23,698	\$ -	\$201,716	\$(25,879)	\$140,203	\$1,646,398
其他資本公積變動：								
逾期未領股利轉列資本公積			229					229
資本公積彌補虧損			(22,633)			22,633		(4,721)
民國111年前三季淨損						(4,721)		(4,721)
民國111年前三季其他綜合損益							(49,120)	(49,120)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(4,721)	(49,120)	(53,841)
民國111年9月30日餘額	六.11	\$1,306,660	\$1,294	\$ -	\$201,716	\$(7,967)	\$91,083	\$1,592,786
民國112年1月1日餘額		\$1,306,660	\$1,294	\$ -	\$201,716	\$15,202	\$108,165	\$1,633,037
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積				1,520		(1,520)		-
普通股現金股利						(13,067)		(13,067)
其他資本公積變動：								
逾期未領股利轉列資本公積			156					156
民國112年前三季淨利						40,164		40,164
民國112年前三季其他綜合損益							89,810	89,810
本期綜合損益總額		-	-	-	-	40,164	89,810	129,974
民國112年9月30日餘額	六.11	\$1,306,660	\$1,450	\$1,520	\$201,716	\$40,779	\$197,975	\$1,750,100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳曜銘



經理人：楊任凱



會計主管：林玉津



民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一一二年一月一日 至九月三十日	一一一年一月一日 至九月三十日
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利(損)		\$49,523	\$(27,679)
收益費損項目：			
折舊費用		23,804	25,177
攤銷費用		525	362
預期信用減損損失(利益)		2,875	(1,465)
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益		-	(1,454)
財務成本		1,146	605
利息收入		(2,190)	(36)
股利收入		(4,983)	(9,008)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		256	53
存貨跌價(利益)損失		(5,573)	60,984
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少		-	17,605
應收票據減少		10,640	22,581
應收帳款(含關係人)減少		18,193	14,337
其他應收款減少(增加)		2,862	(3,952)
存貨減少(增加)		14,974	(80,114)
其他流動資產(增加)減少		(3,474)	1,510
合約負債(減少)增加		(25,965)	17,783
應付票據減少		(27,699)	(36,351)
應付帳款(減少)增加		(11,327)	46,000
其他應付款(減少)增加		(729)	2,236
其他流動負債增加(減少)		342	(363)
淨確定福利負債-非流動減少		(7,907)	(3,279)
營運產生之現金流入		35,293	45,532
收取之利息		2,165	29
收取之股利		4,983	-
支付之利息		(1,131)	(578)
支付之所得稅		(157)	(327)
營業活動之淨現金流入		41,153	44,656
投資活動之現金流量：			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		(3,525)	(8,660)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	98
取得不動產、廠房及設備		(71,248)	(12,750)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		46,065	-
取得無形資產		(1,170)	-
其他非流動資產增加		(3,169)	(846)
收取之股利		-	9,008
投資活動之淨現金流出		(33,047)	(13,150)
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		-	80,000
租賃負債本金償還		(435)	(361)
發放現金股利		(13,067)	-
逾期未領取股利轉資本公積		156	229
籌資活動之淨現金流(出)入		(13,346)	79,868
本期現金及約當現金(減少)增加數		(5,240)	111,374
期初現金及約當現金餘額		302,038	164,412
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$296,798	\$275,786

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：陳曜銘



經理人：楊任凱



會計主管：林玉津



大宇紡織股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一十二年一月一日九月三十日及

一一一年一月一日至九月三十日

(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

大宇紡織股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於58年9月12日，主要業務為生產及銷售各種加工絲及合成纖維布料。本公司股票自80年2月5日起在臺灣證券交易所上市買賣。

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)民國一十二年及一一一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一十二年十一月三日通過發布。

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)已認可且自民國一十二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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

大宇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) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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113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	待國際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112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

大宇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) 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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

大宇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) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國 114 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用。

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，本集團除現正評估之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二年及一一一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

大宇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)

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。

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。

若本公司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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

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		
			112.09.30	111.12.31	111.09.30
本公司	長富投資股份有限公司(長富投資)	國內一般投資公司	100%	100%	100%
本公司	弘宇科技股份有限公司	化學原料批發	100%	100%	100%

大宇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. 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」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. 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) 預期於其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。

大宇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)

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。

6. 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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 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」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

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

大宇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)

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、按攤銷後成本衡量之金融資產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及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

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，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

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

大宇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

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。

(2) 金融資產減損

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。

大宇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)

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。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，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。

(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。

大宇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) 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。

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。

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。

大宇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. 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。

9. 存貨

原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本；存貨採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，按加權平均法計價。期末存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。

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. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

大宇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. 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。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	3~60年
辦公設備	3~15年
機器設備	5~10年
其他設備	5~35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值變動。

12. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

大宇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)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

大宇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)

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本集團選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

13. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理說明如下：

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為各種加工絲及合成纖維布料，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~120天，大部分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；少部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

於正常營業範圍內之不動產銷售係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列收入。

大宇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)

14. 退職後福利計畫

本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，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子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；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

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。

15. 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。

大宇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)

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。

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。

大宇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)

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。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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。

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) 應收款項—減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六.13。

(2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六.4。

大宇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)

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30
庫存現金	\$150	\$200	\$200
活期存款	251, 470	301, 838	275, 586
定期存款	45, 178	-	-
合計	<u>\$296, 798</u>	<u>\$302, 038</u>	<u>\$275, 786</u>

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30
按攤銷後成本衡量之金融資產 -流動	<u>\$-</u>	<u>\$46, 065</u>	<u>\$-</u>

3. 應收票據及應收帳款(含關係人)

	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30
應收票據	\$8, 767	\$19, 407	\$18, 237
應收帳款	155, 019	172, 672	172, 701
減：備抵損失	(2, 876)	(1)	(1, 331)
小計	<u>152, 143</u>	<u>172, 671</u>	<u>171, 370</u>
應收帳款-關係人	<u>2, 776</u>	<u>3, 316</u>	<u>8, 565</u>
合計	<u>\$163, 686</u>	<u>\$195, 394</u>	<u>\$198, 172</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及民國一一一年九月三十日之總帳面金額分別為166, 562仟元、195, 395仟元及199, 503仟元，於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六、13，信用風險相關資訊請詳附註十二。

大宇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. 存貨

	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30
製成品	\$143,965	\$190,835	\$204,008
在製品	91,524	56,501	44,256
原料	132,342	128,348	126,828
物料	25,362	26,910	28,506
合 計	<u>\$393,193</u>	<u>\$402,594</u>	<u>403,598</u>

本集團於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日以及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列之存貨成本分別如下表所示，存貨成本內含存貨跌價損失(回升利益)：

	112. 07. 01~ 112. 09. 30	111. 07. 01~ 111. 09. 30	112. 01. 01~ 112. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30
存貨成本	<u>\$250,238</u>	<u>\$333,889</u>	<u>\$883,751</u>	<u>\$1,034,796</u>
存貨跌價損失(回升 利益)	<u>\$(10,787)</u>	<u>\$1,904</u>	<u>\$(5,573)</u>	<u>\$60,984</u>

本集團民國一一二年七月一日至九月三十日認列存貨跌價回升利益係因呆滯存貨已陸續消化庫存，以致本集團之呆滯存貨減少，因而出現存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 待出售非流動資產淨額

(1)本集團為活化資產及充實營運資金，於民國一一二年三月十四日董事會決議授權董事長處分一廠廠房及土地(桃園市桃園區大樹林段土地及建物)，相關資產已轉列為待出售非流動資產淨額，本公司業已取具專業估價師出具之資產評估報告。於民國一一二年八月二十五日本公司與非關係人簽署不動產買賣契約，依據合約所收各期價款存於受託信託專戶，列於其他流動資產及其他流動負債項下。相關所有權移轉登記程序尚待辦理。

大宇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)本集團於民國一一二年九月三十日待出售非流動資產明細如下：

	112. 09. 30
土地	\$193, 985
房屋及建築	49, 267
機器設備	56, 674
辦公設備	1, 579
其他設備	7, 714
小計	309, 219
減：累計折舊	(109, 362)
待出售非流動資產淨額	\$199, 857

於民國一一二年九月三十日，本集團按帳面金額與公允價值孰低者衡量前述待出售非流動資產，並未產生重大減損損失。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30
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：			
上市櫃公司股票			
台灣富網纖維股份有限公司 普通股	\$353, 780	\$260, 445	\$226, 885
未上市(櫃)股票			
台灣絲織開發股份有限公司 普通股	-	-	-
台灣絲織開發股份有限公司 特別股	393	393	393
合 計	\$354, 173	\$260, 838	\$227, 278

合併公司依中長期策略目的投資台灣富網纖維股份有限公司之普通股及台灣絲織開發股份有限公司之普通股及特別股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本集團之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

大宇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. 不動產、廠房及設備

	112. 09. 30		111. 12. 31		111. 09. 30		
自用之不動產、廠房及設備	\$651, 001		\$803, 323		\$802, 417		
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
成本：							
112. 01. 01	\$588, 679	\$502, 511	\$1, 370, 479	\$131, 019	\$77, 668	\$10, 137	\$2, 680, 493
增添	-	1, 450	2, 416	3, 643	98	64, 723	72, 330
處分	-	(11, 070)	(2, 781)	(22, 094)	(2, 381)	-	(38, 326)
重分類	-	4, 178	6, 037	1, 442	-	(12, 827)	(1, 170)
轉出至待出售	(193, 985)	(49, 267)	(56, 674)	(1, 579)	(7, 714)	-	(309, 219)
112. 09. 30	\$394, 694	\$447, 802	\$1, 319, 477	\$112, 431	\$67, 671	\$62, 033	\$2, 404, 108
111. 01. 01	\$588, 679	\$502, 428	\$1, 519, 357	\$143, 419	\$75, 738	\$717	\$2, 830, 338
增添	-	300	2, 019	3, 392	1, 708	5, 531	12, 950
處分	-	(974)	(65, 677)	(5, 770)	(497)	-	(72, 918)
111. 09. 30	\$588, 679	\$501, 754	\$1, 455, 699	\$141, 041	\$76, 949	\$6, 248	\$2, 770, 370
折舊及減損：							
112. 01. 01	\$-	\$360, 613	\$1, 328, 687	\$114, 918	\$72, 952	-	\$1, 877, 170
折舊	-	8, 940	10, 670	3, 062	697	-	23, 369
處分	-	(10, 891)	(2, 780)	(22, 018)	(2, 381)	-	(38, 070)
轉出至待出售	-	(44, 782)	(56, 565)	(357)	(7, 658)	-	(109, 362)
112. 09. 30	\$-	\$313, 880	\$1, 280, 012	\$95, 605	\$63, 610	-	\$1, 753, 107
111. 01. 01	\$-	\$350, 080	\$1, 466, 809	\$127, 161	\$71, 955	\$-	\$2, 016, 005
折舊	-	9, 084	10, 876	3, 531	1, 322	-	24, 813
處分	-	(975)	(65, 675)	(5, 760)	(455)	-	(72, 865)
111. 09. 30	\$-	\$358, 189	\$1, 412, 010	\$124, 932	\$72, 822	\$-	\$1, 967, 953
淨帳面金額：							
112. 09. 30	\$394, 694	\$133, 922	\$39, 465	\$16, 826	\$4, 061	\$62, 033	\$651, 001
111. 12. 31	\$588, 679	\$141, 898	\$41, 792	\$16, 101	\$4, 716	\$10, 137	\$803, 323
111. 09. 30	\$588, 679	\$143, 565	\$43, 689	\$16, 109	\$4, 127	\$6, 248	\$802, 417

(1)本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(2)本集團未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

大宇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. 其他應付款

	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30
應付薪資及獎金	\$39,239	\$41,386	\$33,503
應付佣金	12,507	9,751	8,657
應付電費	8,075	7,510	11,985
應付勞健保	3,122	3,640	3,748
應付運費	3,490	3,370	5,297
應付設備款	1,782	1,869	965
其他	14,650	16,140	17,258
合 計	\$82,865	\$83,666	\$81,413

9. 短期借款

	利率區間(%)	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30
無擔保銀行借款	0.8%-1.98%	\$80,000	\$80,000	\$80,000

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為170,000仟元、320,000仟元及320,000仟元。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一二年及一一一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1,734仟元及1,703仟元；本集團民國一一二年及一一一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5,189仟元及5,085仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一二年及一一一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228仟元及287仟元；本集團民國一一二年及一一一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683仟元及861仟元。

大宇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. 權益

(1) 普通股

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，本公司額定股本均為2,200,000仟元，每股票面金額10元，已發行股數為130,666仟股，實收股本為1,306,660仟元。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
僅得用以彌補虧損			
逾期末領取股利	\$1,450	\$1,294	\$1,294

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

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，盈餘分配以公司永續穩定經營為原則。依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥10%為法定盈餘公積，次依法令規定或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派之。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

大宇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)

本公司因首次適用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數201,716千元予以提列特別盈餘公積。

本公司依金管會於民國一一年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

另本集團於民國一二年及一一年一月一日至九月三十日並未有因使用、處分或重分類相關資產，致須迴轉特別盈餘公積之情事。截至民國一二年九月三十日、一一年十二月三十一日及一一年九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為201,716千元。

本公司於民國一二年五月三十日之股東會，決議一一年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	111年度	111年度
法定盈餘公積	\$1,520	
普通股現金股利	13,067	\$0.1

本公司於民國一一年六月十五日之股東常會，決議通過一一〇年度之虧損撥補案，並以資本公積22,633仟元彌補一一〇年度之累積虧損。

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、15。

12. 營業收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$295,821	\$377,144	\$1,051,615	\$1,088,273

大宇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)

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 合約餘額

合約負債-流動

	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30	111. 01. 01
銷售商品	\$34, 048	\$60, 013	\$53, 173	\$35, 390

13. 預期信用減損損失

	112. 07. 01~ 112. 09. 30	111. 07. 01~ 111. 09. 30	112. 01. 01~ 112. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30
營業費用－預期信用 減損（損失）利益 應收款項	\$(1, 769)	\$(638)	\$(2, 875)	\$1, 465

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一
一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及民國一一一年九月三十日
評估備抵損失金額之相關說明如下：

112. 09. 30

	未逾期	逾期天數				合 計
		1-60天	61-90天	91-120天	超過120天	
總帳面金額	\$116, 436	\$44, 589	\$3, 609	\$1, 134	\$794	\$166, 562
存續期間預期 信用損失	(434)	(742)	(444)	(462)	(794)	(2, 876)
帳面金額	\$116, 002	\$43, 847	\$3, 165	\$672	\$-	\$163, 686

111. 12. 31

	未逾期	逾期天數				合 計
		1-60天	61-90天	91-120天	超過120天	
總帳面金額	\$161, 260	\$30, 651	\$3, 480	\$-	\$4	\$195, 395
存續期間預期 信用損失	-	-	(1)	-	-	(1)
帳面金額	\$161, 260	\$30, 651	\$3, 479	\$-	\$4	\$195, 394

大宇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)

111.09.30

	逾期天數					合 計
	未逾期	1-60天	61-90天	91-120天	超過120天	
總帳面金額	\$161,540	\$36,992	\$967	\$-	\$4	\$199,503
存續期間預期 信用損失	(186)	(848)	(293)	-	(4)	(1,331)
帳面金額	\$161,354	\$36,144	\$674	\$-	\$-	\$198,172

註： 本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	合計
112.01.01	\$-	\$1	\$1
增加(迴轉)金額	-	2,875	2,875
112.09.30	\$-	\$2,876	\$2,876
111.01.01	\$-	\$2,796	\$2,796
迴轉金額	-	(1,465)	(1,465)
111.09.30	\$-	\$1,331	\$1,331

14. 租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租運輸設備，其租賃年限介於1年至5年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
運輸設備	\$610	\$1,045	\$1,189

大宇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)

(b) 租賃負債

	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30
租賃負債			
流動	\$490	\$580	\$579
非流動	124	469	614
合 計	<u>\$614</u>	<u>\$1,049</u>	<u>\$1,193</u>

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、16(3)財務成本；民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112. 07. 01~ 112. 09. 30	111. 07. 01~ 111. 09. 30	112. 01. 01~ 112. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30
運輸設備	<u>\$147</u>	<u>\$145</u>	<u>\$435</u>	<u>\$364</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112. 07. 01~ 112. 09. 30	111. 07. 01~ 111. 09. 30	112. 01. 01~ 112. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30
短期租賃之費用	<u>\$34</u>	<u>\$18</u>	<u>\$84</u>	<u>\$75</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為435仟元及437仟元。

大宇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. 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	112.07.01~112.09.30			111.07.01~111.09.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$32,258	\$14,559	\$46,817	\$35,752	\$10,773	\$46,525
勞健保費用	3,539	1,107	4,646	3,620	802	4,422
退休金費用	1,438	524	1,962	1,553	437	1,990
董事酬金	-	1,527	1,527	-	1,395	1,395
其他員工福利費用	1,095	397	1,492	1,566	378	1,944
折舊費用	7,375	700	8,075	7,825	424	8,249
攤銷費用	175	29	204	157	-	157

性質別 \ 功能別	112.01.01~112.09.30			111.01.01~111.09.30		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$102,242	\$45,074	\$147,316	\$106,872	\$31,157	\$138,029
勞健保費用	11,805	2,979	14,784	11,384	2,566	13,950
退休金費用	4,461	1,411	5,872	4,695	1,251	5,946
董事酬金	-	5,097	5,097	-	4,331	4,331
其他員工福利費用	3,609	1,200	4,809	4,606	1,140	5,746
折舊費用	22,178	1,626	23,804	24,028	1,149	25,177
攤銷費用	489	36	525	362	-	362

本公司章程規定年度如有獲利，應分別以不低於2%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。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。

本公司民國一一二年一月一日至九月三十日係依當期之獲利狀況，以不低於2%及不高於3%估列員工酬勞及董事酬勞並估列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,042仟元及1,563仟元，帳列於薪資費用及其他費用項下。民國一一一年一月一日至九月三十日為虧損情形，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

大宇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)

16. 營業外收入及支出

(1)其他收入

	112. 07. 01~ 112. 09. 30	111. 07. 01~ 111. 09. 30	112. 01. 01~ 112. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30
股利收入	\$4,983	\$8,974	\$4,983	\$9,008
其他收入	422	203	2,947	328
合計	<u>\$5,405</u>	<u>\$9,177</u>	<u>\$7,930</u>	<u>\$9,336</u>

(2)其他利益及損失

	112. 07. 01~ 112. 09. 30	111. 07. 01~ 111. 09. 30	112. 01. 01~ 112. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30
處分不動產、廠房及設備損失	\$(32)	\$(1)	\$(256)	\$(53)
淨外幣兌換利益(損失)	7,876	9,887	11,877	19,483
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	-	-	1,454
合計	<u>\$7,844</u>	<u>\$9,886</u>	<u>\$11,621</u>	<u>\$20,884</u>

(3)財務成本

	112. 07. 01~ 112. 09. 30	111. 07. 01~ 111. 09. 30	112. 01. 01~ 112. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30
銀行借款之利息	\$395	\$264	\$1,141	\$598
租賃負債之利息	1	3	5	7
合計	<u>\$396</u>	<u>\$267</u>	<u>\$1,146</u>	<u>\$605</u>

大宇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. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

<u>認列於損益之所得稅</u>	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$-	\$-	\$-	\$-
遞延所得稅費用：				
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)	1,408	2,665	9,359	(22,958)
所得稅費用(利益)	<u>\$1,408</u>	<u>\$2,665</u>	<u>\$9,359</u>	<u>\$(22,958)</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一二年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
大宇紡織股份有限公司	核定至民國109年度
長富投資股份有限公司	核定至民國110年度
弘宇科技股份有限公司	申報至民國111年度

18. 每股盈餘(虧損)

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

稀釋每股盈餘(虧損)金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人的淨利(損)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。

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
(1) 基本每股盈餘(虧損)				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(損)(仟元)	<u>\$10,516</u>	<u>\$19,899</u>	<u>\$40,164</u>	<u>\$(4,721)</u>

大宇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)

	112. 07. 01~ 112. 09. 30	111. 07. 01~ 111. 09. 30	112. 01. 01~ 112. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30
普通股加權平均股數 (仟股)	130,666	130,666	130,666	130,666
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$0.08	\$0.15	\$0.31	\$(0.04)
(2)稀釋每股盈餘(虧損)				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(損)(仟元)	\$10,516	\$19,899	\$40,164	\$(4,721)
普通股加權平均股數(仟 股)	130,666	130,666	130,666	130,666
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	25	-	104	-
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(仟股)	130,691	130,666	130,770	130,666
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$0.08	\$0.15	\$0.31	\$(0.04)

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。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
良瑋纖維股份有限公司	實質關係人(其總經理為本公司法人董事之自然人代表)
正豐纖維股份有限公司	實質關係人(其董事為本公司法人董事之自然人代表)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	112. 07. 01~ 112. 09. 30	111. 07. 01~ 111. 09. 30	112. 01. 01~ 112. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30
正豐纖維股份有限公司	\$6,186	\$29,509	\$19,858	\$82,036

大宇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)

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

2. 進貨

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
良瑋纖維股份有限公司	\$238	\$-	\$562	\$7,314

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。

3. 應收帳款

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
正豐纖維股份有限公司	\$2,776	\$3,316	\$8,565

4. 應付帳款

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
良瑋纖維股份有限公司	\$131	\$-	\$-

5. 本集團主要管理人員之薪酬

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
短期員工福利	\$2,293	\$2,193	\$7,927	\$7,696

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項目	112.09.30	111.12.31	111.09.30	擔保用途
其他流動資產	\$297,727	\$-	\$-	合約保證
土地	45,102	239,087	239,087	銀行借款
房屋及建築	4,543	6,907	6,451	銀行借款
待出售非流動資產-土地	193,985	-	-	銀行借款
待出售非流動資產-房屋及建築	1,978	-	-	銀行借款
合計	\$543,335	\$245,994	\$245,538	

大宇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

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

	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30
現金及約當現金	\$296,798	\$302,038	\$275,786
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	46,065	-
應收票據及帳款(含關係人)	163,686	195,394	198,172
其他應收款(不含應收退稅款)	1,093	926	949
存出保證金	2,385	23	23
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	354,173	260,838	227,278
合計	<u>\$818,135</u>	<u>\$805,284</u>	<u>\$702,208</u>

金融負債

	112. 09. 30	111. 12. 31	111. 09. 30
攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$80,000	\$80,000	\$80,000
應付票據及帳款	82,930	121,956	96,163
其他應付款	82,865	83,666	81,413
存入保證金	620	620	620
合計	<u>\$246,415</u>	<u>\$286,242</u>	<u>\$258,196</u>

大宇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

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及審計委員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及利率風險。

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)有關。

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，基於前述自然避險管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

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元及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值5%時，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前損益將分別減少/增加11,300仟元及7,490仟元。

大宇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)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率債務工具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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基點，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之損益均將分別減少/增加80仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。

本集團信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本集團之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本集團透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至資產負債表日本集團未動用之銀行融資額度如下：

非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合計
112. 09. 30					
短期借款	\$80,057	\$-	\$-	\$-	\$80,057
租賃負債	495	124	-	-	619
111. 12. 31					
短期借款	\$80,042	\$-	\$-	\$-	\$80,042
租賃負債	586	471	-	-	1,057
111. 09. 30					
短期借款	\$80,027	\$-	\$-	\$-	\$80,027
租賃負債	586	618	-	-	1,204

大宇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. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	來自籌資活動之		
	短期借款	租賃負債	負債總額
112.01.01	\$80,000	\$1,049	\$81,049
現金流量	-	(435)	(435)
112.09.30	\$80,000	\$614	\$80,614

民國一一一年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	來自籌資活動之		
	短期借款	租賃負債	負債總額
111.01.01	\$-	\$921	\$921
現金流量	80,000	(361)	79,639
非現金之變動	-	633	633
111.09.30	\$80,000	\$1,193	\$81,193

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)。

大宇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) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團所持有之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債其帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8(2)。

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：

民國一十二年九月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	\$353,780	\$-	\$-	\$353,780
國內未上市(櫃)普通股	-	-	-	-
國內未上市(櫃)特別股	-	-	393	393
合計	<u>\$353,780</u>	<u>\$-</u>	<u>\$393</u>	<u>\$354,173</u>

大宇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)

民國一一年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	\$260,445	\$-	\$-	\$260,445
國內未上市(櫃)普通股	-	-	-	-
國內未上市(櫃)特別股	-	-	393	393
合計	\$260,445	\$-	\$393	\$260,838

民國一一年九月三十日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	\$226,885	\$-	\$-	\$226,885
國內未上市(櫃)普通股	-	-	-	-
國內未上市(櫃)特別股	-	-	393	393
合計	\$226,885	\$-	\$393	\$227,278

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一年及一一年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

大宇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)

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
	股票
112.01.01	\$393
認列於其他綜合損益	-
本期處分	-
112.09.30	\$393

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
	股票
111.01.01	\$3,292
認列於其他綜合損益	(2,801)
本期處分	(98)
111.09.30	\$393

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：

	112.09.30			111.12.31			111.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元									
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$7,391	32.27	\$238,508	\$8,726	30.71	\$267,975	\$4,981	31.75	\$158,147
歐元	54	33.91	1,831	78	32.72	2,567	\$78	31.26	2,438
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$387	32.27	\$12,488	\$318	30.71	\$9,766	\$263	31.75	\$8,350

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之外幣兌換損益分別為利益11,877仟元及利益19,483仟元。

大宇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)

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。

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：無。

(3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類	與有價證券 發行人之 關係	帳列 科目	期末				
				股數/ 單位數	帳面金額	持股 比率	公允價值	備註
大宇紡織股份有限公司	台灣富網纖維股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	17,695,218	\$314,091	13.63%	\$314,091	
	台灣絲織開發股份有限公司—普通股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,613,844	—	3%	—	
	台灣絲織開發股份有限公司—特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	39,340	393	—%	393	
長富投資股份有限公司	台灣富網纖維股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,236,000	39,689	1.72%	39,689	

(4) 本期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者：無。

大宇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)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：
無。

(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：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日(註)	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收款情形(註)	預計處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
大宇紡織股份有限公司	土地及建物	112.08.25	59.12.28	\$199,857 仟元	\$1,329,600 仟元	尚未收訖	\$1,070,000 仟元	爭鮮股份有限公司	無	活化資產	鑑價報告	無

註：本公司於民國112年8月25日簽署不動產買賣契約，依據合約所收各期價款存於受託信託專戶，相關所有權移轉登記程序尚待辦理。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(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)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

2. 轉投資事業相關資訊

(1)具有重大影響力或控制能力之被投資公司：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司本期(損)益(註1)	本公司本期認列之投資利益(損失)(註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
大宇紡織股份有限公司	長富投資股份有限公司	台北市大同區西寧北路62之5號7樓	從事國內一般投資事業	\$30,000	\$30,000	3,000,000	100%	\$42,562	\$536	\$536	子公司

大宇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)

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地址	主要營業 項目	原始投資金額		本期持有			被投資公司 本期(損)益 (註1)	本公司本期 認列之投資 利益(損失) (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
大宇紡織股 份有限公司	弘宇科技股 份有限公司	台北市大同區 西寧北路 62 之 5 號 7 樓	從事化學 原料批發	\$30,000	\$30,000	3,000,000	100%	30,054	67	67	子公司

註1：已併入合併報表。

3. 大陸投資資訊

無。

4. 主要股東資訊

民國一十二年九月三十日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
良濤科技企業股份有限公司	15,000,000	11.47%
永冠資產有限公司	10,000,000	7.65%
達宇資產管理股份有限公司	9,250,000	7.07%
祥立投資股份有限公司	7,500,000	5.73%

十四、營運部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 紡織部門：該部門主要產品包含聚脂長纖布、T/R交織布、彈性布種等，其紡織布可用作長纖西裝布、女裝薄料及各種加工布料。
2. 假撚部門：主體為彰濱廠，生產聚酯加工絲，規格包含75D-600D，包含CD100%、CD50%、仿毛、仿麻及各式複合紗種。

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。部門之績效係根據稅前營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

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為基礎。

大宇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)應報導部門損益及資產之資訊如下：

民國一十二年七月一日至九月三十日

	紡織事業部	假撚事業部	應報導部門小計	其他	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$207,963	\$87,858	\$295,821	\$-	\$-	\$295,821
部門間收入	-	39,944	39,944	-	(39,944)	-
收入合計	\$207,963	\$127,802	\$335,765	\$-	\$(39,944)	\$295,821
部門損益	\$25,193	\$(13,269)	\$11,924	\$874	\$(874)	\$11,924

民國一十一年七月一日至九月三十日

	紡織事業部	假撚事業部	應報導部門小計	其他	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$198,938	\$178,206	\$377,144	\$-	\$-	\$377,144
部門間收入	-	22,916	22,916	-	(22,916)	-
收入合計	\$198,938	\$201,122	\$400,060	\$-	\$(22,916)	\$377,144
部門損益	\$27,195	\$(4,631)	\$22,564	\$954	\$(954)	\$22,564

民國一十二年一月一日至九月三十日

	紡織事業部	假撚事業部	應報導部門小計	其他	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$730,792	\$320,823	\$1,051,615	\$-	\$-	\$1,051,615
部門間收入	-	111,110	111,110	-	(111,110)	-
收入合計	\$730,792	\$431,933	\$1,162,725	\$-	\$(111,110)	\$1,051,615
部門損益	\$80,817	\$(31,294)	\$49,523	\$8,033	\$(8,033)	\$49,523

民國一十一年一月一日至九月三十日

	紡織事業部	假撚事業部	應報導部門小計	其他	調節及銷除	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$522,497	\$565,776	\$1,088,273	\$-	\$-	\$1,088,273
部門間收入	-	69,585	69,585	-	(69,585)	-
收入合計	\$522,497	\$635,361	\$1,157,858	\$-	\$(69,585)	\$1,088,273
部門損益	\$679	\$(28,358)	\$(27,679)	\$5,880	\$(5,880)	\$(27,679)

大宇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)下表列示本集團民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日
及一十一年九月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	紡織事業部	假撚事業部	應報導部門小計	其他	調節及銷除	合計
112.09.30 部門資產	\$602,466	\$553,275	\$1,155,741	\$1,491,724	\$(72,616)	\$2,574,849
111.12.31 部門資產	\$900,414	\$857,376	\$1,757,790	\$435,895	\$(62,904)	\$2,130,781
111.09.30 部門資產	\$667,148	\$659,161	\$1,326,309	\$800,766	\$(61,750)	\$2,065,325

營運部門負債

	紡織事業部	假撚事業部	應報導部門小計	其他	調節及銷除	合計
112.09.30 部門負債	\$63,730	\$20,981	\$84,711	\$740,038	\$-	\$824,749
111.12.31 部門負債	\$99,701	\$24,123	\$123,824	\$373,920	\$-	\$497,744
111.09.30 部門負債	\$62,785	\$34,344	\$97,129	\$375,410	\$-	\$472,539