

股票代碼：1467

南緯實業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台北市中山區林森北路426號2樓  
電話：(02)2521-5155

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(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	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26
(六)重要會計項目之說明	26~54
(七)關係人交易	54~55
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57~61
2.轉投資事業相關資訊	61~62
3.大陸投資資訊	62~63
4.主要股東資訊	63
(十四)部門資訊	63~65

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：南緯實業股份有限公司



董 事 長：林瑞岳



日 期：民國一一二年三月二十八日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

南緯實業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

南緯實業股份有限公司及其子公司(南緯集團)民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南緯集團民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與南緯實業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南緯集團民國一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入之認列及附註六(二十)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

南緯集團為成衣紡織產業，為強化國際競爭力，經營策略採全球佈局，增設海外多點產銷供應鏈，而受各國當地法令及政經變異之影響程度大幅增加，故其收入認列係屬高度關注事項。因此，收入之認列為本會計師執行南緯集團財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：瞭解南緯集團內部控制制度中有關銷售收款及收入認列作業流程之控制機制，並執行收入細部測試、抽查訂單、出貨、發票、應收帳款及收款作業等有關記錄或發函詢證主要客戶之銷貨紀錄，確認收入認列之允當性。另以抽樣方式選擇資產負債表日之前與之後交易，核對相關交易文據，以評估收入認列時點是否允當。

## 二、應收帳款之減損評估

有關應收帳款減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(七)；於財務報導日有關應收帳款評價之會計估計及假設請詳合併財務報告附註五(一)；有關應收帳款項目說明請詳合併財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

於民國一〇一年十二月三十一日，南緯集團應收帳款金額為720,650千元，考量其交易對象分散於不同產業及地理區域，故其客戶信用風險之管理係屬重要。因此，應收帳款之減損評估為本會計師執行南緯集團財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：抽查南緯集團客戶授信評估之控制機制並分析應收帳款帳齡表、過去收款經驗及檢視期後收款記錄，以確認應收帳款之減損已允當評估。

## 其他事項

南緯實業股份有限公司已編製民國一〇一年度及一〇〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估南緯集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算南緯集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南緯集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對南緯集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使南緯集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致南緯集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南緯集團民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一一二年三月二十八日

南緯實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年及一十年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100	\$ 2,144,613	25	1,343,026	16	2100	\$ 1,440,752	17	1,432,249	17
1150	33,069	-	1,232	-	2110	279,473	3	299,584	4
1170	720,650	8	1,293,485	15	2130	108,992	1	80,400	1
1200	88,876	1	110,610	1	2150	1,653	-	9,456	-
1220	5,283	-	4,827	-	2170	536,277	6	872,157	10
1310	1,250,817	14	1,495,212	17	2200	340,232	4	296,294	4
1410	134,589	2	129,439	2	2220	20,816	-	29,061	-
1470	7,553	-	3,149	-	2230	60,881	1	101,417	1
1476	178,190	2	172,533	2	2310	4,733	-	24,935	-
	<u>4,563,640</u>	<u>52</u>	<u>4,553,513</u>	<u>53</u>	2313	2,836	-	-	-
					2280	46,253	1	33,277	-
					2320	118,053	1	226,251	3
					2300	<u>6,981</u>	-	<u>7,960</u>	-
						<u>2,967,932</u>	<u>34</u>	<u>3,413,041</u>	<u>40</u>
<b>非流動資產：</b>					<b>非流動負債：</b>				
1517	24,512	-	10,689	-	2540	2,067,926	24	1,691,168	20
1600	1,936,570	22	1,984,873	23	2570	180,307	2	178,613	2
1755	301,164	3	280,832	3	2580	205,220	2	189,775	2
1760	1,435,942	17	1,422,784	17	2640	11,719	-	21,933	-
1780	256,893	3	248,238	3	2670	4,430	-	16,966	-
1840	58,059	1	61,783	1		<u>2,469,602</u>	<u>28</u>	<u>2,098,455</u>	<u>24</u>
1960	-	-	9,092	-		<u>5,437,534</u>	<u>62</u>	<u>5,511,496</u>	<u>64</u>
1980	42,811	1	38,196	-	<b>負債總計</b>				
1990	36,898	1	8,265	-	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：</b>				
	<u>4,092,849</u>	<u>48</u>	<u>4,064,752</u>	<u>47</u>	3110	2,336,247	27	2,336,247	27
					3200	239,699	3	239,714	3
					3300	259,608	3	281,648	3
					3400	224,138	3	77,073	1
						<u>3,059,692</u>	<u>36</u>	<u>2,934,682</u>	<u>34</u>
					36XX	159,263	2	172,087	2
						<u>3,218,955</u>	<u>38</u>	<u>3,106,769</u>	<u>36</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 8,656,489</u>	<u>100</u>	<u>8,618,265</u>	<u>100</u>		<u>8,656,489</u>	<u>100</u>	<u>8,618,265</u>	<u>100</u>

董事長：林瑞岳



經理人：林宗頤



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：吳健中



南緯實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 6,129,220	100	6,637,936	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十五))	4,828,337	79	5,311,863	80
5900 營業毛利	1,300,883	21	1,326,073	20
6000 營業費用(附註六(十五)及(二十一)):				
6100 推銷費用	587,327	10	667,571	10
6200 管理費用	534,329	8	484,526	7
6300 研究發展費用	77,898	1	56,694	1
6450 預期信用減損損失	70,706	1	23,248	-
	1,270,260	20	1,232,039	18
6900 營業利益	30,623	1	94,034	2
7000 營業外收入及支出:				
7010 其他收入(附註六(二十二)及七)	8,445	-	3,748	-
7020 其他利益及損失(附註六(二十二))	73,776	1	49,872	1
7100 利息收入(附註六(二十二))	32,440	1	20,927	-
7510 利息費用(附註六(二十二)及七)	(99,981)	(2)	(94,919)	(1)
	14,680	-	(20,372)	-
7900 稅前淨利	45,303	1	73,662	2
7950 減:所得稅費用(附註六(十六))	86,977	1	116,417	2
本期淨利(損)	(41,674)	-	(42,755)	-
8300 其他綜合損益:				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	5,825	-	2,594	-
8312 不動產重估增值(附註六(八))	958	-	59,893	-
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	10,164	-	-	-
8349 減:與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	16,947	-	62,487	-
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	151,156	2	(127,510)	(2)
8399 減:與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	151,156	2	(127,510)	(2)
8300 本期其他綜合損益	168,103	2	(65,023)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 126,429	2	(107,778)	(2)
8600 本期淨利(損)歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ (38,383)	-	(30,882)	-
8620 非控制權益	(3,291)	-	(11,873)	-
	\$ (41,674)	-	(42,755)	-
8700 綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 125,025	2	(95,481)	(2)
8720 非控制權益	1,404	-	(12,297)	-
	\$ 126,429	2	(107,778)	(2)
每股盈餘(虧損)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.16)		(0.13)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.16)		(0.13)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長:林瑞岳



經理人:林宗頤



會計主管:吳健中



南緯實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總計	
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	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				不動產 重估增值
民國一一年一月一日餘額	\$ 2,336,247	234,052	166,655	201,749	105,236	473,640	(848,171)	(36,504)	1,028,774	3,188,038	143,962	3,332,000
本期淨損	-	-	-	-	(30,882)	(30,882)	-	-	-	(30,882)	(11,873)	(42,755)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,427	2,427	(126,919)	-	59,893	(64,599)	(424)	(65,023)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(28,455)	(28,455)	(126,919)	-	59,893	(95,481)	(12,297)	(107,778)
盈餘指撥及分配：												
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(201,749)	201,749	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	10,523	-	(10,523)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(163,537)	(163,537)	-	-	-	(163,537)	-	(163,537)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	5,164	-	-	-	-	-	-	-	5,164	-	5,164
對子公司所有權權益變動	-	498	-	-	-	-	-	-	-	498	-	498
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,422	40,422
民國一一年十二月三十一日餘額	2,336,247	239,714	177,178	-	104,470	281,648	(975,090)	(36,504)	1,088,667	2,934,682	172,087	3,106,769
本期淨利(損)	-	-	-	-	(38,383)	(38,383)	-	-	-	(38,383)	(3,291)	(41,674)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	5,661	5,661	151,107	5,682	958	163,408	4,695	168,103
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(32,722)	(32,722)	151,107	5,682	958	125,025	1,404	126,429
非控制權益增減	-	(15)	-	-	-	-	-	-	-	(15)	(14,228)	(14,243)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	10,682	10,682	-	(10,682)	-	-	-	-
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 2,336,247	239,699	177,178	-	82,430	259,608	(823,983)	(41,504)	1,089,625	3,059,692	159,263	3,218,955

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林瑞岳



經理人：林宗頤

~7~



會計主管：吳健中



南緯實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 45,303	73,662
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	203,482	206,525
攤銷費用	17,405	17,488
預期信用減損損失	70,706	23,248
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(111)
利息費用	99,981	94,919
利息收入	(32,440)	(20,927)
股利收入	-	(21)
股份基礎給付酬勞成本	-	3,028
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(415)	808
處分無形資產損失	-	146
非金融資產減損損失	225	-
投資性不動產公允價值調整損失(利益)	34,250	(27,988)
租賃修改利益	(300)	(26)
收益費損項目合計	392,894	297,089
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(31,961)	645
應收帳款減少(增加)	500,425	(273,254)
其他應收款減少(增加)	21,434	(25,408)
存貨減少(增加)	241,612	(236,582)
預付款項(增加)減少	(5,760)	58,809
其他流動資產(增加)減少	(4,420)	828
與營業活動相關之資產之淨變動合計	721,330	(474,962)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	28,630	14,762
應付票據減少	(7,803)	(38,085)
應付帳款(減少)增加	(334,846)	194,876
其他應付款增加(減少)	25,190	(192,260)
其他應付款—關係人(減少)增加	(8,211)	14,612
其他流動負債(減少)增加	(965)	2,241
淨確定福利負債減少	(4,389)	(3,174)
遞延收入增加	2,846	-
其他負債(減少)增加	(32,706)	5,054
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(332,254)	(1,974)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	389,076	(476,936)
調整項目合計	781,970	(179,847)
營運產生之現金流入(流出)	827,273	(106,185)
收取之利息	32,440	20,927
收取之股利	-	21
支付之利息	(100,162)	(94,786)
支付之所得稅	(103,066)	(153,850)
營業活動之淨現金流入(流出)	656,485	(333,873)

南緯實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(10,920)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,380	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	723
取得不動產、廠房及設備	(70,366)	(195,152)
處分不動產、廠房及設備	13,948	16,723
取得無形資產	(8,080)	(5,645)
其他金融資產(增加)減少	(10,419)	32,559
其他非流動資產增加	(40,005)	(24,335)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(109,462)</b>	<b>(175,127)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	2,734,980	1,975,628
短期借款減少	(2,726,477)	(1,394,448)
應付短期票券增加	779,889	49,924
應付短期票券減少	(800,000)	-
舉借長期借款	1,941,111	511,765
償還長期借款	(1,672,205)	(451,627)
租賃本金償還	(41,393)	(32,093)
發放現金股利	-	(163,537)
非控制權益變動	(14,243)	43,057
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>201,662</b>	<b>538,669</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	52,902	(54,961)
本期現金及約當現金增加(減少)數	801,587	(25,292)
期初現金及約當現金餘額	1,343,026	1,368,318
期末現金及約當現金餘額	<b>\$ 2,144,613</b>	<b>1,343,026</b>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林瑞岳



經理人：林宗頤



會計主管：吳健中



**南緯實業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

南緯實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十七年八月奉經濟部核准設立，並於民國八十七年度正式掛牌上市，註冊地址為台北市中山區林森北路426號2樓。本公司原為一現代化染紗廠，其後陸續擴增成立花式紡紗事業處、平織事業處、及成衣事業處等；且為強化本公司國際競爭力並擴增海外產區，持續於墨西哥、史瓦帝尼、越南、及中國大陸等地建立全球多點產銷之供應鍊及佈局美墨銷售市場。復為強化經營管理及專業分工，另將特定技術及特殊市場等業務分割或新設予轉投資事業，以提昇集團經濟綜效。

本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為棉花、布疋、各種纖維及紡織品之織造、製造加工、染整及買賣業務，與棉紗代購、外銷業務、成衣加工買賣及外銷業務、超音波洗淨與超臨界洗淨、萃取等業務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一二年三月二十八日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。  修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。  企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之投資性不動產；及
- (3) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以各營運處所主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	TEX-RAY INDUSTRIAL CO., LTD. (BELIZE) (以下稱TEX-RAY(BELIZE))	海外投資(大陸產區) 控股公司	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過 50%之子公司
本公司	TEX-RAY (BN) INTERNATIONAL CO., LTD. (以下稱TEX-RAY(BN))	海外投資(越南柬埔寨產區) 控股公司	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過 50%之子公司
本公司	FLYNN INTERNATIONAL LTD. (以下稱FLYNN(SAMOA))	海外投資(美國行銷) 控股公司	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過 50%之子公司
本公司	金鼎聯合科技纖維股份有限公司(以下稱金鼎聯科)	不織布、鋼材二次加工及布疋零售等	59.22 %	59.22 %	本公司直接持股超過 50%之子公司
本公司	名紡國際股份有限公司(以下稱名紡國際)	海外投資(史瓦帝尼產區) 控股公司	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過 50%之子公司
本公司	TEX-RAY (SA) (PTY) Ltd. (以下稱TEX-RAY (SA))	行銷貿易	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過 50%之子公司
本公司	TEX-RAY INDUSTRIAL CO., LTD. (CAYMAN)(以下稱TEX-RAY(CAYMAN))	海外投資 控股公司	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過 50%之子公司
本公司	政緯興業股份有限公司(以下稱政緯興業)	織布、成衣之買賣、製造	100.00 %	100.00 %	本公司直接持股超過 50%之子公司
本公司	緯笠紡織股份有限公司(以下稱緯笠紡織)	布疋等批發業	68.60 %	68.60 %	本公司直接持股超過 50%之子公司
本公司	愛克智慧科技股份有限公司(以下稱愛克智慧)	布疋批發	70.44 %	70.44 %	本公司直接持股超過 50%之子公司
本公司	TRLA GROUP, INC. (以下稱TRLA GROUP)	行銷貿易	100.00 %	- %	本公司直接持股超過 50%之子公司(註2)
本公司	Z-PLY CORPORATION (以下稱Z-PLY (NY))	行銷貿易	100.00 %	- %	本公司直接持股超過 50%之子公司(註2)
TEX-RAY (SA)	KASUMI APPARELS SWAZILAND PTY LTD. (以下稱KASUMI (SWAZILAND))	成衣加工	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY (SA)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (SA)	TQM TEXTILE SWAZILAND (PTY) LTD. (以下簡稱T. Q. M. (SWAZILAND))	織布、染整製造	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY (SA)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (SA)	UNION INDUSTRIAL WASHING PTY LTD. (以下稱 U. I. W. (SWAZILAND))	成衣加工	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY (SA)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (SA)	J.M. Rotary Print Industrial Co., Ltd. (以下稱J.M. (SWAZILAND))	印花	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY (SA)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (SA)	GOLDEN JUBILEE APPAREL (PTY) LTD. (以下稱 GOLDEN (SWAZILAND))	成衣加工	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY (SA)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (BELIZE)	大冠(上海)紡織有限公司(以下稱大冠(上海))	紡織品之倉儲、貿易業務	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY(BELIZE)直接持股超過50%之子公司
FLYNN (SAMOA)	TRLA GROUP	行銷貿易	- %	100.00 %	FLYNN(SAMOA)直接持股超過50%之子公司(註2)
FLYNN (SAMOA)	Z-PLY (NY)	行銷貿易	- %	100.00 %	FLYNN(SAMOA)直接持股超過50%之子公司(註2)
名紡國際	TEXRAY SWAZILAND PTY LTD. (以下稱TEXRAY (SWAZILAND))	成衣加工	100.00 %	100.00 %	名紡國際直接持股超過 50%之子公司
政緯興業	懷緯生技股份有限公司	生技服務業	60.00 %	60.00 %	政緯興業直接持股超過 50%之子公司
政緯興業	台超萃取洗淨精機股份有限公司(以下稱台超萃取)	超音波洗淨及超臨界洗淨、萃取等	75.63 %	75.63 %	政緯興業直接持股超過 50%之子公司(註1)
TEX-RAY (BN)	GOOD TIME(VIETNAM) ENTERPRISE CO.,LTD. 黎明(越南)責任有限公司(以下稱GOOD TIME)	成衣加工	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY(BN)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (BN)	MSWATI HOLDINGS LTD. (以下稱MSWATI)	海外投資 控股公司	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY(BN)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (BN)	TEXRAY (VN) CO., LTD. (以下稱TEXRAY(VN))	成衣加工	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY (BN)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (BN)	T. R. C. A GARMENT CO., LTD. (以下稱TRCA GARMENT)	成衣加工	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY (BN)直接持股超過50%之子公司

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY MEXICO S. A. DE C. V. (以下稱TEXRAY (MEXICO))	染整	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY(CAYMAN)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (CAYMAN)	AMRAY S. A. DE C. V. (以下稱AMRAY (MEXICO))	成衣加工	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY(CAYMAN)直接持股超過50%之子公司
金鼎聯科	KING'S METAL FIBER TECHNOLOGIES B. V. (以下稱金鼎(荷蘭))	行銷貿易	100.00 %	100.00 %	金鼎聯科直接持股超過50%之子公司
大冠(上海)	鹽城大冠紡織有限公司(以下稱鹽城大冠)	紡織品、服裝、鞋帽製造銷售	100.00 %	100.00 %	大冠(上海)直接持股超過50%之子公司
大冠(上海)	昆山東益複合面料科技有限公司(以下稱昆山東益)	複合面料之開發	100.00 %	100.00 %	大冠(上海)直接持股超過50%之子公司
愛克智慧	AIQ SYNERTIAL LTD. (以下簡稱AIQ-S)	智慧服裝技術之開發	50.00 %	50.00 %	愛克智慧直接持有超過50%之子公司
愛克智慧	經石(上海)科技貿易有限公司(以下稱上海經石)	智能設備之系統研發、生產及銷售	100.00 %	100.00 %	愛克智慧直接持有超過50%之子公司
愛克智慧	台創科技(香港)有限公司(以下稱台創科技(香港))	機台行銷貿易	100.00 %	100.00 %	愛克智慧直接持有超過50%之子公司
上海經石	浙江愛柯智能科技有限公司(以下稱浙江愛柯)	智能設備之系統研發、生產及銷售	100.00 %	100.00 %	上海經石直接持股超過50%之子公司
MSWATI	江蘇南緯服裝有限公司(以下稱南緯服裝)	針織服裝加工	100.00 %	100.00 %	MSWATI直接持股超過50%之子公司
MSWATI	江蘇南緯纖維科技有限公司(以下稱南緯纖維)	紡紗、紡織、高檔面料、漂染、印花及服裝生產	100.00 %	100.00 %	MSWATI直接持股超過50%之子公司
南緯纖維	鹽城緯達紡織品檢測服務公司(以下稱緯達檢測)	檢測服務及環境評價	100.00 %	100.00 %	南緯纖維直接持股超過50%之子公司

註1：本公司於民國一一〇年十月二十一日調整集團組織架構，以台超萃取全數股份交換政緯興業發行新股計5,280,000股。

註2：本公司於民國一一年十二月二十七日調整集團組織架構，由本公司向FLYNN (SAMOA)以現金取得TRLA GROUP及Z-PLY(NY)100%股權。

註3：並無任何未列入本合併財務報告之子公司。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

合併公司除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘換算所產生之外幣兌換差異係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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；或
4. 該資產為現金或約當現金，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其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於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. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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。

### (六) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

### (七) 金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

#### (3) 經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

### (4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

合併公司持有之銀行存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務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。

#### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司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。

#### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

#### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

#### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (八)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用之地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

合併公司對關聯企業之投資若成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以公允價值衡量，其任何變動認列為損益。

投資性不動產之處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。若出售之投資性不動產先前係分類為不動產、廠房及設備，任何相關「其他權益—不動產重估增值」係轉列保留盈餘。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋	3~55年
(2)機器設備	1~15年
(3)運輸設備	3~5年
(4)辦公及其他設備	1~20年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

#### 4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產係以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)租 賃

合併公司係於合約成立日評估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，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

針對機器設備及辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### 2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

## (十三)無形資產

### 1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

### 2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。另購入電腦軟體系統等成本予以遞延，於開始使用後按3~20年耐用年限期間以直線法平均攤銷，攤銷數認列於損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

#### (十四)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產及以公允價值衡量之投資性不動產外)之帳面金額可能有減損。若有任何跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

#### (十五)收入之認列

##### 1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

##### (1)銷售商品

合併公司經營布疋、各種纖維及成衣等紡織品，及洗淨、萃取設備之買賣及加工製造。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉紡織品產品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年；合併公司依產業慣有之付款條件於銷售機台產品時預收客戶款項，非屬財務融資之目的，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十六)政府補助

針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。若政府補助係補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，則依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。

合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.離職福利

離職福利係當合併公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

#### 4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊已於合併財務報告揭露部門資訊。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

#### (一)應收帳款之備抵損失

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關判斷之詳細說明請詳附註六(三)。

#### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

#### (三)不動產、廠房及設備之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司須依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。合併公司於評估資產減損之現金產生單位包含不動產、廠房及設備及無形資產-商譽，有關可回收金額所使用之假設說明請詳附註六(九)。

#### (四)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(九)。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。合併公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。投資性不動產則由合併公司財務部門依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價或委由外部估價師鑑價。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

- (一)附註六(八)，投資性不動產；
- (二)附註六(二十三)，金融工具

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金	\$ 11,373	5,835
支票存款	11,786	16,956
活期存款	900,247	566,097
外幣存款	206,750	219,577
定期存款	<u>1,014,457</u>	<u>534,561</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,144,613</u>	<u>1,343,026</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

#### (二)金融資產

合併公司持有之各類金融商品明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內外非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 24,512</u>	<u>10,689</u>

- 1.合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故指定為該類金融資產。前述金融資產按公允價值評價之評價損失已累積認列於權益項目。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司於民國一一一年六月出售部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時公允價值為16,380千元，累計處分利益15,164千元，已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十三)。
4. 合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 33,069	1,232
應收帳款—按攤銷後成本衡量	987,903	1,478,570
減：備抵損失	<u>267,253</u>	<u>185,085</u>
	<u>\$ 753,719</u>	<u>1,294,717</u>

1. 合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 595,359	0~12%	1,313
逾期90天以下	108,059	0~7%	1,399
逾期90~180天	34,378	10%~31%	5,868
逾期180~360天	72,990	50%~100%	48,487
逾期360天以上	<u>210,186</u>	100%	<u>210,186</u>
	<u>\$ 1,020,972</u>		<u>267,253</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及帳 款帳面金額</u>	<u>存續期間預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 954,216	0%~5%	4,343
逾期90天以下	274,020	0%~12%	1,603
逾期90~180天	80,215	10%~66%	8,407
逾期180~360天	2,158	50%~100%	1,539
逾期360天以上	<u>169,193</u>	100%	<u>169,193</u>
	<u>\$ 1,479,802</u>		<u>185,085</u>

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 185,085	167,287
認列之減損損失	70,706	23,248
本年度因無法收回而沖銷之金額	(5,834)	(3,000)
外幣換算損益	<u>17,296</u>	<u>(2,450)</u>
期末餘額	<u>\$ 267,253</u>	<u>185,085</u>

3. 合併公司應收帳款一一〇年度已提供質押擔保之情形請詳附註八。

4. 合併公司之個別客戶因受新冠肺炎疫情影響，與合併公司協商變更貨款支付條件，截至民國一一一年十二月三十一日，對該個別客戶之應收帳款累計已提列預期信用減損損失USD4,939千元，合併公司並已按每股USD157元取得該客戶6,370股第一輪普通股為USD1,000千元部分之擔保，合併公司並視各地疫情因而調整預期信用損失率。

(四) 其他應收款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款—退稅款	\$ 70,437	80,333
其他	24,740	36,578
減：備抵損失	<u>(6,301)</u>	<u>(6,301)</u>
	<u>\$ 88,876</u>	<u>110,610</u>

其他應收款項均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，合併公司其他應收款之備抵損失變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 6,301	6,456
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>-</u>	<u>(155)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,301</u>	<u>6,301</u>

(五) 存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
原料	\$ 523,310	549,345
在製品	423,908	615,605
製成品	289,511	315,159
商品	<u>14,088</u>	<u>15,103</u>
	<u>\$ 1,250,817</u>	<u>1,495,212</u>

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.民國一一一年度及一一〇年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為4,820,614千元及5,334,032千元。民國一一一年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失7,723千元，民國一一〇年度因存貨去化認列存貨跌價迴轉利益22,169千元，前述存貨跌價損失及迴轉利益皆已列報為銷貨成本之調整項目。

2.合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成 本：	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>出租資產</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 465,458	1,423,705	1,057,796	37,969	126,939	444	93,647	126,436	3,332,394
增 添	-	12,334	21,656	4,665	4,187	-	8,768	18,756	70,366
轉入/(轉出)	-	135,072	15,687	-	2,437	-	-	(142,111)	11,085
處 分	-	(10,486)	(111,078)	(4,105)	(6,414)	-	(5,029)	-	(137,112)
重分類至投資性不動產	-	(4,753)	-	-	-	-	-	-	(4,753)
匯率變動之影響	972	38,077	32,750	1,367	3,409	-	1,815	1,121	79,511
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 466,430</u>	<u>1,593,949</u>	<u>1,016,811</u>	<u>39,896</u>	<u>130,558</u>	<u>444</u>	<u>99,201</u>	<u>4,202</u>	<u>3,351,491</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 466,058	1,393,684	1,296,486	39,707	128,078	444	132,623	224,419	3,681,499
增 添	-	30,454	26,951	3,691	5,833	-	4,113	124,110	195,152
轉入/(轉出)	-	223,275	17,484	-	322	-	1,824	(222,520)	20,385
處 分	-	(16,483)	(263,995)	(4,539)	(7,356)	-	(41,088)	-	(333,461)
重分類至投資性不動產	-	(207,876)	-	-	-	-	-	-	(207,876)
匯率變動之影響	(600)	651	(19,130)	(890)	62	-	(3,825)	427	(23,305)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 465,458</u>	<u>1,423,705</u>	<u>1,057,796</u>	<u>37,969</u>	<u>126,939</u>	<u>444</u>	<u>93,647</u>	<u>126,436</u>	<u>3,332,394</u>
折舊及減損損失：									
民國111年1月1日餘額	\$ -	403,985	732,124	26,902	104,984	444	79,082	-	1,347,521
本期折舊	-	62,116	73,835	3,939	6,570	-	4,976	-	151,436
處 分	-	(6,746)	(103,236)	(3,452)	(5,523)	-	(4,622)	-	(123,579)
重分類至投資性不動產	-	(1,832)	-	-	-	-	-	-	(1,832)
匯率變動之影響	-	12,068	24,012	1,031	2,725	-	1,539	-	41,375
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>469,591</u>	<u>726,735</u>	<u>28,420</u>	<u>108,756</u>	<u>444</u>	<u>80,975</u>	<u>-</u>	<u>1,414,921</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	439,127	915,726	28,140	105,244	444	118,108	-	1,606,789
本期折舊	-	64,376	82,665	3,561	6,839	-	5,208	-	162,649
處 分	-	(10,375)	(253,343)	(4,100)	(7,184)	-	(40,928)	-	(315,930)
重分類至投資性不動產	-	(89,235)	-	-	-	-	-	-	(89,235)
匯率變動之影響	-	92	(12,924)	(699)	85	-	(3,306)	-	(16,752)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>403,985</u>	<u>732,124</u>	<u>26,902</u>	<u>104,984</u>	<u>444</u>	<u>79,082</u>	<u>-</u>	<u>1,347,521</u>

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	其他設備	未完工程及 待驗設備	總計
民國111年12月31日	\$ 466,430	1,124,358	290,076	11,476	21,802	-	18,226	4,202	1,936,570
民國110年1月1日	\$ 466,058	954,557	380,760	11,567	22,834	-	14,515	224,419	2,074,710
民國110年12月31日	\$ 465,458	1,019,720	325,672	11,067	21,955	-	14,565	126,436	1,984,873

1. 合併公司於民國一一〇年十一月十一日經董事會決議子公司南緯纖維部份廠戶為出租使用，爰此轉入投資性不動產，請詳附註六(八)之說明。

2. 合併公司不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司民國一一一年度及一一〇年度承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其變動明細如下：

	土地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 107,840	223,080	6,531	337,451
增 添	1,578	57,468	1,164	60,210
減 少	-	(25,368)	(4,641)	(30,009)
匯率變動之影響	3,688	10,863	61	14,612
民國111年12月31日餘額	\$ 113,106	266,043	3,115	382,264
民國110年1月1日餘額	\$ 107,423	89,201	6,778	203,402
增 添	-	173,140	1,453	174,593
減 少	-	(29,719)	(1,599)	(31,318)
匯率變動之影響	417	(9,542)	(101)	(9,226)
民國110年12月31日餘額	\$ 107,840	223,080	6,531	337,451
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 14,754	37,440	4,425	56,619
提列折舊	6,948	43,604	1,494	52,046
減 少	-	(25,740)	(4,641)	(30,381)
匯率變動之影響	784	2,018	14	2,816
民國111年12月31日餘額	\$ 22,486	57,322	1,292	81,100
民國110年1月1日餘額	\$ 8,060	32,009	3,845	43,914
提列折舊	6,625	35,037	2,214	43,876
減 少	-	(28,274)	(1,599)	(29,873)
匯率變動之影響	69	(1,332)	(35)	(1,298)
民國110年12月31日餘額	\$ 14,754	37,440	4,425	56,619

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
民國111年12月31日	\$ 90,620	208,721	1,823	301,164
民國110年1月1日	\$ 99,363	57,192	2,933	159,488
民國110年12月31日	\$ 93,086	185,640	2,106	280,832

合併公司使用權資產提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之帳面價值變動明細如下：

帳面金額：	土地及改良物	房屋及建築	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 1,090,185	332,599	1,422,784
自不動產、廠房及設備轉入	-	2,921	2,921
因公允價值調整之淨利益(損失)	9,410	(42,702)	(33,292)
匯率變動之影響	27,958	15,571	43,529
民國111年12月31日餘額	\$ 1,127,553	308,389	1,435,942
民國110年1月1日餘額	\$ 1,087,867	138,117	1,225,984
自不動產、廠房及設備轉入	-	118,641	118,641
因公允價值調整產生之淨利益	9,656	78,225	87,881
匯率變動之影響	(7,338)	(2,384)	(9,722)
民國110年12月31日餘額	\$ 1,090,185	332,599	1,422,784

1. 合併公司投資性不動產後續係以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級，其第三等級期初與期末帳面金額之調節請詳上開變動明細表，且本期無轉入或轉出公允價值層級第三等級之情形。

合併公司之投資性不動產後續衡量係採收益法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

標 的	台南市仁德區勝利段228~240、240-1、241、 531、531-1、533~535共20筆土地及其建物	
	民國一十一年十二月三十一日	民國一十〇年十二月三十一日
當地租金行情(註)	220元/坪/月~280元/坪/月	200元/坪/月~218元/坪/月
相似標的租金行情	同上	同上
目前狀態	招租中	招租中
收益資本化率	2.345%	1.754%
折現率	2.22%	3.29%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	京瑞不動產估價師事務所	中華不動產估價師事務所

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		台南市仁德區勝利段228~240、240-1、241、531、531-1、533~535共20筆土地及其建物	
標的		民國一一一年十二月三十一日	民國一一〇年十二月三十一日
估價師姓名	王富生	謝典璟、邱襄陵	
估價日期	111年12月31日	110年12月31日	
委外估價公允價值	930,260千元	934,513千元	
		台北市中山區中山段三小段6576建號出租之部份	
標的		民國一一一年十二月三十一日	民國一一〇年十二月三十一日
重要契約條款	1.租金：238千元/月 2.租期：60個月 3.押金：460千元 4.出租人每年負擔稅費總計：83千元	1.租金：238千元/月 2.租期：60個月 3.押金：460千元 4.出租人每年負擔稅費總計：84千元	
當地租金行情(註)	3,220元/坪/月	3,250元/坪/月	
相似標的租金行情	2,794元~3,065元/坪/月	2,794元~4,125元/坪/月	
目前狀態	承租人正常使用	承租人正常使用	
收益資本化率	3.95%	3.77%	
折現率	2.20%	2.02%	
委外或自行估價	委外估價	委外估價	
估價事務所	京瑞不動產估價師事務所	京瑞不動產估價師事務所	
估價師姓名	王富生	王富生	
估價日期	111年12月31日	110年12月31日	
委外估價公允價值	67,670千元	70,970千元	
		合併公司位於墨西哥Parque Industrial la Primavera工業區之不動產	
標的		民國一一一年十二月三十一日	民國一一〇年十二月三十一日
當地租金行情(註)	63元~287元/平方公尺/月	41元~240元/平方公尺/月	
相似標的租金行情	同上	同上	
目前狀態	招租中	招租中	
收益資本化率	11.00%	10.00%	
折現率	10.50%	7.50%	
委外或自行估價	委外估價	委外估價	
估價事務所	京瑞不動產估價師事務所 (覆核意見)	京瑞不動產估價師事務所 (覆核意見)	
估價師姓名	王富生	王富生	
估價日期	112年2月18日	111年1月18日	
委外估價公允價值	285,183千元(披索181,020千元)	238,493千元(披索176,198千元)	

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

標 的	合併公司位於中國大陸江蘇鹽城經濟開發區之不動產	
	民國一一年十二月三十一日	民國一〇年十二月三十一日
重要契約條款	1.租金：45元/平方公尺/月 2.租期：120個月 3.押金：無 4.出租人每年負擔稅費總計： 2,985千元	1.租金：45元/平方公尺/月 2.租期：120個月 3.押金：無。 4.出租人每年負擔稅費總計： 2,985千元
當地租金行情(註)	533元/平方公尺/月	533元/平方公尺/月
相似標的租金行情	同上	同上
目前狀態	承租人正常使用中	承租人正常使用中
收益資本化率	3.25%	4.00%
折現率	2.75%	2.75%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	京瑞不動產估價師聯合事務所	京瑞不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	王富生	王富生
估價日期	111年12月31日	110年11月02日
委外估價公允價值	199,526千元(人民幣44,808千元)	224,218千元(人民幣51,529千元)

註：標的房地所在範圍內無法取得實際之租賃案例，則估價報告對於房地租金比較案例之選擇，係依勘估標的土地用途，於鄰近地區範圍內，選擇三個適當比較案例，經分析、比較、調整後，求取標的土地之合理市場租金。

依不動產估價技術規則第34條，收益法之估價程序為推算有效總收入、推算總費用、計算淨收益、決定折現率及計算收益價格。上述參數之估計係蒐集勘估標的及與其特性相同或相似之比較標的最近三年間之相關資料，經由綜合研判其持續性、穩定性及成長情形加以調整，以確認資料之可用性及合理性。未來各期收入(現金流入)及費用(現金流出)之變動狀態係依據勘估標的歷史收支(現金流量)、相同產業或具替代性比較標的收支(現金流量)、閒置或損失比率及目前或未來可能之計畫收支所決定。總收入減除總費用後之客觀淨收益則係以勘估標的作最有效使用之客觀淨收益為基準，並參酌鄰近類似不動產在最有效使用情況下之收益推算之。

折現率之決定係採風險溢酬法，係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。本次折現率係以中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加計不小於三碼為基準，並考量標的之收益情形、流通性、風險性、增值性及管理

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上之難易程度等因素，民國一一年及一〇年十二月三十一日予以加計風險溢酬，以決定標的之折現率分別為2.2%~10.5%及2.02%~7.50%。而收益資本化之推估則參考比較標的之淨收益除以價格後，經加權平均計算而得。

2. 合併公司於民國一一年度及民國一〇年度自不動產、廠房及設備及轉列至投資性不動產之情形，請詳附註六(六)，變更用途時之公允價值與帳面價值之差額分別為958千元及59,893千元，累計於其他權益項下。
3. 合併公司之投資性不動產採公允價值評估，再衡量產生之利益，請詳附註六(二十二)。
4. 合併公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

### (九) 無形資產

合併公司無形資產之帳面價值變動明細如下：

成 本：	專利權及商標	商 譽	電腦軟體成本	其他無形資產	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 208,131	247,307	89,861	1,424	546,723
取得	-	-	5,867	2,213	8,080
匯率變動影響數	986	16,963	516	(2)	18,463
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 209,117</u>	<u>264,270</u>	<u>96,244</u>	<u>3,635</u>	<u>573,266</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 206,320	249,688	86,717	1,424	544,149
取得	2,606	-	3,039	-	5,645
處分	(291)	-	-	-	(291)
匯率變動影響數	(504)	(2,381)	105	-	(2,780)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 208,131</u>	<u>247,307</u>	<u>89,861</u>	<u>1,424</u>	<u>546,723</u>
攤 銷：					
民國111年1月1日餘額	\$ 181,604	46,025	69,432	1,424	298,485
本期攤銷	3,019	4,058	9,608	720	17,405
減損損失	-	-	-	-	-
匯率變動影響數	177	-	301	5	483
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 184,800</u>	<u>50,083</u>	<u>79,341</u>	<u>2,149</u>	<u>316,373</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 178,852	42,149	58,803	1,362	281,166
本期攤銷	2,987	3,876	10,563	62	17,488
處分	(145)	-	-	-	(145)
匯率變動影響數	(90)	-	66	-	(24)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 181,604</u>	<u>46,025</u>	<u>69,432</u>	<u>1,424</u>	<u>298,485</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 24,317</u>	<u>214,187</u>	<u>16,903</u>	<u>1,486</u>	<u>256,893</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 26,527</u>	<u>201,282</u>	<u>20,429</u>	<u>-</u>	<u>248,238</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 27,468</u>	<u>207,539</u>	<u>27,914</u>	<u>62</u>	<u>262,983</u>

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.民國一一一年度及一一〇年度無形資產攤銷列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	\$ <u>1,330</u>	<u>1,508</u>
營業費用	\$ <u>16,075</u>	<u>15,980</u>

2.減損損失

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司之營運單位，其為合併公司為內部管理目的用以監督商譽之最小層級，且不得大於合併公司之營運部門。

商譽之整體帳面金額分攤至各單位如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
-美洲成衣配銷	\$ 161,252	145,342
-史瓦帝尼產區成衣加工	44,397	44,397
-越南產區成衣加工	<u>8,538</u>	<u>11,543</u>
	\$ <u>214,187</u>	<u>201,282</u>

上述合併公司係以其使用價值為現金產生單位之可回收金額之計算基礎。

使用價值係合併公司自行評估透過持續使用該單位而產生之未來現金流量予以折現決定，民國一一一年十二月三十一日之使用價值決定與民國一一〇年十二月三十一日相似，該使用價值(包含不動產、廠房及設備及商譽)預估數之計算係以過去經驗、實際營運結果等因素為基礎。

計算之關鍵假設數值代表管理階層對未來趨勢評估，或鑑價機構憑藉其自身專業之評估，並同時考量外部資訊與內部資訊(歷史資訊)而決定。

3.合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)短期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 776,066	826,175
無擔保之非金融機構借款	25,000	-
擔保銀行借款	<u>639,686</u>	<u>606,074</u>
合 計	\$ <u>1,440,752</u>	<u>1,432,249</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,200,957</u>	<u>415,996</u>
利率區間	1.5%~5.50%	1.00%~6.00%

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)應付短期票券

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付商業本票	\$ 280,000	300,000
減：未攤銷折價	(527)	(416)
淨 額	<u>\$ 279,473</u>	<u>299,584</u>
利率區間	1.89~2.07%	1.31%
保證或承兌機構	彰化銀行等5 家聯貸銀行、 國際票券。	彰化銀行等11 家聯貸銀行。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保之非金融機構借款	\$ 26,082	94,186
擔保之非金融機構借款	133,589	8,669
無擔保銀行借款	108,041	41,000
擔保銀行借款	1,922,434	1,777,385
減：一年內到期部分	(118,053)	(226,251)
借款手續費	(4,167)	(3,821)
淨 額	<u>\$ 2,067,926</u>	<u>1,691,168</u>
尚未使用額度	<u>\$ 175,979</u>	<u>18,000</u>
利率區間	1.79%~4.80%	0.588%~7.87%
到期區間	112.07~125.05	111.01~125.05

- 1.合併公司於民國一一一年四月十四日與彰化銀行等5家聯貸銀行簽署12億元，五年期之聯貸案。聯貸案取得之資金係用以清償簽約日前聯貸案之未清償餘額暨充實營運週轉金。依聯貸借款合同規定，合併公司於貸款存續期間內，應依會計師查核簽證之年度個體財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率及有形淨值。於民國一一一年十二月三十一日，合併公司符合前述規定之財務比率。
- 2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>46,253</u>	<u>33,277</u>
非流動	\$ <u>205,220</u>	<u>189,775</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>7,469</u>	<u>8,515</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>18,504</u>	<u>19,913</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>67,366</u>	<u>60,521</u>

民國一一一年度及一一〇年度因出租投資性不動產及出租資產所收取租金收入，請詳附註六(二十二)。

(十四)營業租賃

合併公司以營業租賃出租資產之情形，請詳附註六(六)及(八)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
低於一年	\$ 33,704	30,497
一至二年	30,329	30,332
二至三年	28,186	29,617
三至四年	31,599	27,475
四至五年	32,282	30,801
五年以上	<u>95,367</u>	<u>124,425</u>
未折現租賃給付總額	\$ <u>251,467</u>	<u>273,147</u>

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ (35,458)	(58,160)
計畫資產之公允價值	<u>23,739</u>	<u>36,227</u>
淨確定福利負債	<u>\$ (11,719)</u>	<u>(21,933)</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計23,739千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (58,160)	(61,223)
當期服務成本及利息	(423)	(211)
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗調整之精算損益	230	(131)
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	(1)	(72)
—因財務假設變動所產生之精算損益	2,903	2,215
計畫支付之福利	4,607	1,262
計畫清償影響數	<u>15,386</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ (35,458)</u>	<u>(58,160)</u>

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 計畫資產現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 36,227	33,522
利息收入	251	103
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	2,693	582
已提撥至計畫之金額	3,372	3,282
計畫已支付之福利	(4,620)	(1,262)
計畫資產清償支付數	(14,184)	-
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 23,739	36,227

(4) 資產上限影響數之變動：無。

### (5) 認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度依精算報告應列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 27	27
淨確定福利負債之淨利息	145	81
前期服務成本及清償損益	(1,189)	-
	\$ (1,017)	108

合併公司民國一一一年度及一一〇年度實際列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 13	4
推銷費用	(672)	60
管理費用	(293)	25
研究發展費用	(65)	2
代付款	-	17
	\$ (1,017)	108

上述費用與精算報告應列報數之差異將視為會計估計變動，並列為次一年度之損益。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.3%~1.35%	0.70%
未來薪資增加	2.00%	2.00%

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,514千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8~10年。

### (7)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (765)	793
未來薪資增加(變動0.25%)	785	(763)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(1,350)	1,400
未來薪資增加(變動0.25%)	1,378	(1,337)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變之情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設之變動則可能連動。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用之方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例及各國營業地區退休保險相關法規之規定，依勞工每月工資之法定提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶及社會保險相關機構。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局及社會保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為46,043千元及43,096千元，已提撥至勞工保險局及社會保險相關機構。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用		
當期所得稅	\$ 100,784	110,662
調整前期之當期所得稅	(22,868)	17,327
未分配盈餘加徵	<u>271</u>	<u>5,101</u>
	<u>78,187</u>	<u>133,090</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	9,374	7,905
前期未認列之課稅損失之認列	<u>(584)</u>	<u>(24,578)</u>
	<u>8,790</u>	<u>(16,673)</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 86,977</u>	<u>116,417</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ 45,303	73,662
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 9,061	14,732
外國轄區稅率差異影響	89,589	108,825
免稅所得	-	(4)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	-	(22)
暫時性差異之發生及迴轉	9,374	7,905
認列前期未認列之課稅損失	(584)	(24,578)
以前年度所得稅差異	(22,868)	17,327
已實現投資損失	(1,536)	(4,400)
其 他	<u>3,941</u>	<u>(3,368)</u>
	<u>\$ 86,977</u>	<u>116,417</u>

國外各區子公司適用之法定稅率則分別為：美洲：22.1%~43.84%、荷蘭：15%、墨西哥：30%、大陸：25%、南非：28%及史瓦帝尼：27.5%。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

(1)遞延所得稅資產：

	未實現 跌價損失	未實現銷 貨利益	虧損 扣抵	其他	合計
民國111年1月1日	\$ 17,252	2,647	30,856	11,028	61,783
認列於損益	(5,581)	(488)	19	(1,046)	(7,096)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	3,372	-	3,372
民國111年12月31日	<u>\$ 11,671</u>	<u>2,159</u>	<u>34,247</u>	<u>9,982</u>	<u>58,059</u>
民國110年1月1日	\$ 19,723	1,467	7,220	17,390	45,800
認列於損益	(2,471)	1,180	24,578	(6,362)	16,925
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	(942)	-	(942)
民國110年12月31日	<u>\$ 17,252</u>	<u>2,647</u>	<u>30,856</u>	<u>11,028</u>	<u>61,783</u>

(2)遞延所得稅負債：

	確定福利 計劃	土地 增值稅	未實現 兌換利益	其他	合計
民國111年1月1日	\$ 654	177,045	-	914	178,613
認列於損益	-	-	1,639	55	1,694
民國111年12月31日	<u>\$ 654</u>	<u>177,045</u>	<u>1,639</u>	<u>969</u>	<u>180,307</u>
民國110年1月1日	\$ 654	177,045	-	664	178,363
認列於損益	-	-	-	250	250
民國110年12月31日	<u>\$ 654</u>	<u>177,045</u>	<u>-</u>	<u>914</u>	<u>178,613</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十七)資本及其他權益

1.普通股之發行

本公司於民國一〇二年六月二十七日經股東常會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股，並經董事會決議以每股12.8元之私募價格發行普通股42,052千股，每股面額10元，計420,524千元。後於民國一〇三年四月二十三日經董事會決議以同年四月二十八日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於民國一〇七年十二月四日經臨時股東會決議以私募方式辦理現金增資發行普通股，並經董事會決議以每股10.16元之私募價格發行普通股23,362千股，每股面額10元，計237,363千元，並以民國一〇七年十二月十二日為增資基準日，相關法定登記程序已於民國一〇八年一月三日辦理完竣。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,000,000千元，每股面額10元，分為300,000千股。前述額定股本總額為普通股，已發行股數皆為233,625千股。所有已發行股份之股款均已收取。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第43條之8規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 121,485	121,485
轉換公司債轉換溢價	14,648	14,648
庫藏股票交易	3,949	3,949
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	95,847	95,847
採用權益法認列子公司股權淨值之變動數	3,516	3,531
受領股東贈與	<u>254</u>	<u>254</u>
	<u>\$ 239,699</u>	<u>239,714</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，未分配盈餘，由董事會擬具併同以前年度分派議案提請股東會決議之。

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，每年分配股東紅利之金額不低於本期可分配盈餘之百分之十。分配股東紅利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比率不低於股利總額之百分之十。

#### (1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值、累積換算調整數(利益)轉入保留盈餘而減少之金額為216,408千元，依金管會規定，因首次採用國際財務報導準則致轉換日保留盈餘淨減少，無須於民國一〇二年一月一日就轉入保留盈餘部分提列特別盈餘公積。

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會規定，就首次選擇採公允價值模式衡量之公允價值淨增加數轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積，且本公司每年分派可分配盈餘時，應依下列順序提列特別盈餘公積：

- ①就當年度因後續帳列投資性不動產持續採用公允價值模式衡量產生之公允價值淨增加數，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積公允價值淨增加金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後帳列投資性不動產之累積公允價值淨增加數有減少或處分投資性不動產時，得就其減少部分或依處分情形予以迴轉分派盈餘。
- ②就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。
- ③就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司民國一一年六月十五日經股東常會決議不分派股利。本公司民國一〇九年七月十二日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分派案。有關民國一〇九年度盈餘分派予業主之現金股利為每股0.7元，計163,537千元，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢之。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)股份基礎給付

合併公司於民國一一〇年一月二十日經董事會決議發行員工認股權憑證1,000千單位，授予對象以符合一定條件之員工為限，給予日之認股價格為每股15元。

1.合併公司採用Black-DScholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，於民國一一〇年十二月三十一日止，有以下股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u> <u>員工認股憑證</u>
給與日	110.01.20
行使價格(元/每股)	15.00
標的公允價值(元/每股)	18.02
預期價格流動率	57.23%
無風險利率	0.16%
預期股利率	0.00%
預期存續期間	0.02
公允價值(元/每股)	3.0280

2.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	<u>110年度</u>	
	<u>加權平均</u> <u>履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u> <u>(千股/單位)</u>
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	15.00	1,000
本期執行數量	<u>(15.00)</u>	<u>(1,000)</u>
12月31日流通在外	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司民國一一〇年度因股份基礎給付所產生之費用為3,028千元。

(十九)每股盈餘(虧損)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度基本每股虧損之計算如下：

1.基本每股虧損

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司之普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(38,383)</u>	<u>(30,882)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>233,625</u>	<u>233,625</u>
歸屬於本公司之每股虧損(元)	\$ <u>(0.16)</u>	<u>(0.13)</u>

2.本公司民國一一一年度及一一〇年度為營業虧損，尚無稀釋效果，爰未揭露稀釋每股盈餘。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
台 灣	\$ 226,349	212,666
美 洲	2,351,386	2,810,172
亞 洲	1,529,395	1,594,514
墨 西 哥	200,555	240,162
非 洲	1,576,771	1,561,854
其他國家	<u>244,764</u>	<u>218,568</u>
	<u>\$ 6,129,220</u>	<u>6,637,936</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 108,992</u>	<u>80,400</u>	<u>69,478</u>

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於2%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一一年度及一一〇年度為虧損，爰未估列員工酬勞及董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂員工之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估列基礎。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 8,445	3,727
股利收入	-	21
	<u>\$ 8,445</u>	<u>3,748</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一一一年度及一一〇年度其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分無形資產損失	\$ -	(146)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	415	(808)
投資性不動產公允價值調整(損)益	(34,250)	27,988
外幣兌換淨利益(損失)	83,741	(23,312)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	111
什項收入	48,774	50,086
什項支出	(24,904)	(4,047)
	<u>\$ 73,776</u>	<u>49,872</u>

3.利息收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息收入		
銀行存款利息	\$ 32,242	20,761
逾期帳款利息	181	144
押金設算息	17	22
	<u>\$ 32,440</u>	<u>20,927</u>

4.利息費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度利息費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
借款利息	\$ 92,512	86,404
租賃負債攤銷	7,469	8,515
	<u>\$ 99,981</u>	<u>94,919</u>

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 24,512	10,689
按攤銷後成本衡量之金融資產(放款及應收款)：		
現金及約當現金	2,144,613	1,343,026
應收票據、應收帳款及其他應收款	842,595	1,405,327
其他金融資產－流動	178,190	172,533
其他金融資產－非流動	<u>42,811</u>	<u>38,196</u>
小計	<u>3,208,209</u>	<u>2,959,082</u>
合計	<u>\$ 3,232,721</u>	<u>2,969,771</u>

(2)金融負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 1,440,752	1,432,249
應付短期票券	279,473	299,584
應付款項	898,978	1,206,968
租賃負債	251,473	223,052
長期借款(含一年內到期之長期借款)	<u>2,185,979</u>	<u>1,917,419</u>
合計	<u>\$ 5,056,655</u>	<u>5,079,272</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為3,232,721千元及2,969,771千元。

(2)合併公司之客戶集中在布疋或成衣等零售及批發業客戶群，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，並依應收帳款之減損跡象及信用風險特徵進行個別評估，針對部分客戶辦理應收帳款保險作業。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司應收款項餘額之組成客戶群廣大且不關聯，故合併公司信用風險集中度有限。

(3)應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)及(四)。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>111年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保借款	\$ 2,695,709	2,961,297	358,110	421,193	124,998	943,938	1,113,058
無擔保借款	935,189	944,877	838,546	20,240	42,895	43,196	-
應付短期票券	279,473	280,000	280,000	-	-	-	-
應付款項	898,978	898,978	898,978	-	-	-	-
租賃負債	<u>251,473</u>	<u>273,113</u>	<u>26,550</u>	<u>27,118</u>	<u>54,661</u>	<u>152,268</u>	<u>12,516</u>
	<b><u>\$ 5,060,822</u></b>	<b><u>5,358,265</u></b>	<b><u>2,402,184</u></b>	<b><u>468,551</u></b>	<b><u>222,554</u></b>	<b><u>1,139,402</u></b>	<b><u>1,125,574</u></b>
<b>110年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保借款	\$ 2,392,128	2,494,538	340,057	438,171	186,457	1,244,654	285,199
無擔保借款	961,361	989,922	794,816	134,579	35,106	25,421	-
應付短期票券	299,584	300,000	300,000	-	-	-	-
應付款項	1,206,968	1,206,968	1,206,968	-	-	-	-
租賃負債	<u>223,052</u>	<u>247,960</u>	<u>21,014</u>	<u>19,034</u>	<u>38,146</u>	<u>129,234</u>	<u>40,532</u>
	<b><u>\$ 5,083,093</u></b>	<b><u>5,239,388</u></b>	<b><u>2,662,855</u></b>	<b><u>591,784</u></b>	<b><u>259,709</u></b>	<b><u>1,399,309</u></b>	<b><u>325,731</u></b>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
新台幣:美元	\$ 28,093	30.7100	862,736	29,754	27.6800	823,604
史瓦帝尼幣:美元	530	17.0068	16,268	673	15.9236	18,653
人民幣:美元	1,048	6.8983	31,879	5,509	6.3614	152,244
越盾:美元	338	23,633	10,366	618	22,828	17,139
歐元:新台幣	1,391	32.7200	45,519	1,373	31.3200	42,989
披索:美元	520	19.4932	15,958	293	20.4499	8,125
日幣:台幣	58,475	0.2324	13,590	51,937	0.2405	12,491

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣:美元	15,324	30.7100	470,607	8,257	27.6800	228,566
史瓦帝尼幣:美元	302	17.0068	9,262	4,086	15.9236	113,185
人民幣:美元	9,187	6.8983	279,357	16,743	6.3614	462,679
越盾:美元	794	23,633	24,386	1,548	22,828	42,890
披索:美元	-	19.4932	-	12,973	20.4499	359,331
美元:英鎊	300	0.8266	9,213	-	-	-

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於前述幣別貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少2,035千元及1,314千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益83,741千元及損失23,312千元。

5. 利率分析

合併公司於報導日受到利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	固定利率工具		變動利率工具	
	111.12.31	110.12.31	111.12.31	110.12.31
金融資產	\$ 1,172,874	686,526	1,151,573	823,947
金融負債	(325,895)	(308,253)	(3,601,124)	(3,340,999)
	<u>\$ 846,979</u>	<u>378,273</u>	<u>(2,449,551)</u>	<u>(2,517,052)</u>

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，於所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將增加或減少24,496千元及25,171千元，主因係合併公司之變動利率借款。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 6.其他價格風險

如報導日合併公司所持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內外非上櫃上市公司股票價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	111年度	110年度
	其他綜合損益 金 額	其他綜合損益 金 額
上漲7%	\$ 1,716	748
下跌7%	(1,716)	(748)

### 7.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額皆趨近於其公允價值，其中透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產分別係按第一級及第三級評價方式估計其公允價值。

#### (2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

##### (2.1)按攤銷後成本衡量之金融負債(無活絡市場債務商品投資)

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

#### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(3.1)上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3.2)合併公司持有之無公開報價之權益工具屬無活絡市場者：

- 使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期標準收益，按反映與投資風險之資本化率予以衡量。
- 使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之可比上市(櫃)公司市場平均股價之淨值比。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性及少數股權折價之折價影響。

(3.3)除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (4)等級間之移轉

民國一一一年度及一一〇年度，合併公司持有之金融工具並無任何移轉。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十四)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

##### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

##### (2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

##### (3)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予具控制力之子公司。此外，於民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司均無對外部人提供任何背書保證。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司未動用之銀行融資額度請詳附註六(十)及(十二)。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度於可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美元、歐元、人民幣及南非幣等。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、人民幣、歐元及南非幣等。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美元及人民幣。於此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持於可接受之水準。

#### (2)利率風險

合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，故產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。

#### (3)其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司並未積極交易該等投資，管理階層持續監督價格風險並隨時評估何時須變動投資組合。

### (二十五)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一一年度合併公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
負債總額	\$ 5,437,534	5,511,496
減：現金及約當現金	(2,144,613)	(1,343,026)
淨負債	3,292,921	4,168,470
權益總額	3,218,955	3,106,769
調整後資本	<b>\$ 6,511,876</b>	<b>7,275,239</b>
負債資本比率	<b>50.57%</b>	<b>57.30%</b>

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
星捷科技股份有限公司(以下稱星捷科技)	該公司董事長為本公司董事長
台超科技股份有限公司(以下稱台超科公司)	該公司董事長為本公司副董事長
鹽城南緯複合材料研發有限公司	該公司之主要管理人員為本公司之子公司
葉鳳英	本公司之主要管理階層
姚萬貴	本公司之主要管理階層

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.營業收入

合併公司對其他關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
其他關係人	\$ -	150
關聯企業	593	32
	<b>\$ 593</b>	<b>182</b>

合併公司公司銷貨予關係人收款條件為一至三個月，與一般廠商約當，價格方面因訂單之規格與款式不同，故無法比較。

##### 2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ -	158
其他應收款	其他關係人	\$ -	200

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
其他應付款項－關係人	其他關係人	\$ -	4

4.租賃

合併公司將廠房及辦公室出租予其他關係人並簽訂一年期租賃合約，民國一一一年度及一一〇年度按月收取之租金收入分別為15千元及60千元。

5.向主要管理階層及其他關係人借款(帳列其他應付款項－關係人)

	111.12.31	110.12.31
合併公司之主要管理階層－葉鳳英	\$ -	28,250
合併公司之主要管理階層－姚萬貴	12,000	-
其他關係人	8,816	-
	<u>\$ 20,816</u>	<u>28,250</u>
利率區間	<u>2%~4%</u>	<u>4%</u>

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應付利息－關係人	合併公司之主要管理階層	\$ 32	807

帳列項目	關係人類別	111年度	110年度
利息費用－關係人	合併公司之主要管理階層	\$ 523	807

上述借款並未提供擔保品。

6.預收貨款

合併公司向其他關係人預收貨款明細如下，帳列合約負債－流動：

	111.12.31	110.12.31
其他關係人	\$ 690	633

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 29,329	30,309
退職後福利	816	723
	<u>\$ 30,145</u>	<u>31,032</u>

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
應收帳款	短期借款擔保	\$ -	4,666
其他金融資產—流動及非流動	長、短期借款、海關保證金及訴訟提存擔保	191,200	190,238
不動產、廠房及設備	長、短期借款擔保、應付短期票券	1,090,034	1,201,403
投資性不動產	長期借款	1,236,035	1,068,630
使用權資產	短期借款	65,524	76,463
		<u>\$ 2,582,793</u>	<u>2,541,400</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之合約承諾如下：

	111.12.31	110.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ -	<u>1,561</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

USD	111.12.31	110.12.31
	\$ <u>7,314</u>	<u>12,036</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	能 別	111年度			110年度		
		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		\$ 701,434	499,249	1,200,683	694,331	485,018	
勞健保費用		49,030	37,806	86,836	50,020	37,389	
退休金費用		20,706	24,320	45,026	19,987	23,200	
其他員工福利費用		39,646	29,419	69,065	38,864	33,680	
折舊費用		114,366	89,116	203,482	136,796	69,729	
折耗費用		-	-	-	-	-	
攤銷費用		1,330	16,075	17,405	1,508	15,980	

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額限額
													名稱	價值		
0	本公司	南緯服裝	其他應收款-關係人	是	\$ 64,430	61,420	-	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,223,877	1,223,877
0	本公司	南緯纖維	"	是	84,075	61,420	30,710	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,223,877	1,223,877
0	本公司	愛克智慧	"	是	40,000	-	-	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,223,877	1,223,877
0	本公司	AIQ-S	"	是	9,665	9,213	9,213	2.5%-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,223,877	1,223,877
1	Z-PLY(NY)	南緯纖維	"	是	128,860	122,840	61,420	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	322,557	483,835
1	Z-PLY(NY)	TEX-RAY (MEXICO)	其他應收款-關係人	是	64,430	61,420	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	322,557	483,835
1	Z-PLY(NY)	AMRAY (MEXICO)	"	是	32,215	30,710	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	322,557	483,835
2	大冠(上海)	南緯纖維	"	是	270,850	267,177	266,509	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	422,882	634,323
2	大冠(上海)	南緯服裝	"	是	90,283	89,059	-	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	422,882	634,323
2	大冠(上海)	浙江愛柯	"	是	49,656	48,982	48,982	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	422,882	634,323
3	TEX-RAY (MEXICO)	AMRAY (MEXICO)	"	是	81,182	78,771	49,626	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	293,086	439,629
4	TEX-RAY (CAYMAN)	TEX-RAY (MEXICO)	"	是	128,860	122,840	118,848	2.5-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	471,333	707,000
4	TEX-RAY (CAYMAN)	AMRAY (MEXICO)	"	是	289,935	276,390	261,035	2.5-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	471,333	707,000
5	愛克智慧	AIQ-S	"	是	4,832	-	-	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	578	578
6	政緯興業	懷緯生技	"	是	10,000	-	-	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	43,326	43,326

註1：資金貸與性質區分為下列二種：

- (1)有業務往來之必要。
- (2)有短期融通之必要。

註2：資金融通最高限額係以本公司淨值40%為限，故以最近期財務報告之淨值設算，其計算限額為3,059,692千元×40%=1,223,877千元。

註3：個別對象貸放金額以不超過本公司淨值40%為限，故以最近期財務報告之淨值設算，其計算限額為3,059,692千元×40%=1,223,877千元。

註4：資金融通最高限額係以貸與公司財務報告淨值40%為限。但100%持有之國外子公司間資金融通最高限額係以貸與公司財務報告淨值150%為限。

註5：個別對象貸放金額以不超過子公司財務報告淨值40%為限。但100%持有之國外子公司間個別對象貸放金額以不超過子公司財務報告淨值100%為限。

註6：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

編號	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	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	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1)										
0	本公司	南緯纖維	2	\$ 1,529,846	969,517	783,105	458,531	230,808	25.59 %	3,059,692	Y	N	Y
0	本公司	南緯服裝	2	1,529,846	225,505	214,970	145,565	51,589	7.03 %	3,059,692	Y	N	Y
0	本公司	TEX-RAY(VN)	2	1,529,846	64,430	61,420	-	-	2.01 %	3,059,692	Y	N	N
0	本公司	大冠(上海)	2	1,529,846	108,340	106,871	87,500	-	3.49 %	3,059,692	Y	N	Y
0	本公司	台超萃取	2	1,529,846	48,625	20,000	-	-	0.65 %	3,059,692	Y	N	N
0	本公司	愛克智慧	2	1,529,846	41,000	41,000	35,021	15,355	1.34 %	3,059,692	Y	N	N
0	本公司	緯笠紡織	2	1,529,846	100,000	100,000	50,607	-	3.27 %	3,059,692	Y	N	N
1	大冠(上海)	崑山東益	2	422,882	45,142	44,530	30,280	-	10.53 %	634,323	N	N	Y
2	南緯纖維	南緯服裝	4	1,529,846	180,567	178,118	178,118	190,989	- %	3,059,692	N	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列6種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註2：背書保證最高限額以不逾本公司最近期財務報告淨值100%為限，故以最近財務報告之淨值為設算基礎，其計算限額為3,059,692千元×100% = 3,059,692千元。

註3：對單一企業背書保證之限額以不逾本公司最近期財務報告淨值50%為限，故以最近財務報告之淨值為設算基礎，其計算限額為3,059,692千元×50% = 1,529,846千元。

註4：對業務往來之單一企業提供背書保證之金額以不得超過雙方背書保證前十二個月期間內之業務往來總金額。

註5：海外子公司背書保證最高限額以各子公司最近期財務報表淨值150%為限，對個別對象背書保證限額以各子公司最近期財務報表淨值100%為限。

### 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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				期中最高持股或出資情形	備註
				股數(千)	帳面金額	持股比率	公允價值(註)		
本公司	世展科技(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	68	\$ -	1.88 %	-	1.88 %	-
"	Cayman iMaker Technology Inc.	-	"	800	-	8.80 %	-	8.80 %	-
"	台灣聯合戶外用品(股)公司股票	-	"	500	-	15.67 %	-	15.67 %	-
"	PHYSICLO, Inc.	-	"	51	-	5.00 %	-	5.00 %	-
"	Uniigym Global	-	"	250	9,092	2.26 %	9,092	2.26 %	-
"	漢門科技(股)公司	-	"	1,092	10,920	13.03 %	10,920	13.03 %	-
愛克智慧	虹映科技(股)公司股票	-	"	333	-	5.71 %	-	5.71 %	-
政緯興業	星捷科技(股)公司	-	"	950	4,500	19.00 %	4,500	19.00 %	-

註：屬未上市上櫃公司股票因無市價可循，故依股權淨值乘以持股比例或股權評價報告列示，以供參考。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分利益	股數	金額
南緯實業(股)有限公司	股票-Z-PLY CORPORATIO	採用權益法之投資	FLYNN(S AMOA)	子公司	-	-	200	\$ 314,491	-	-	-	-	200	314,491

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：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
南緯實業	Z-PLY(NY)	子公司	銷貨	\$ (645,534)	(22.43) %	45天	-	-	43,322	15.32 %	
南緯實業	T.Q.M(SWAZILAND)	孫公司	銷貨	(243,332)	(8.45) %	30天	-	-	63,901	22.59 %	
南緯服裝	Z-PLY(NY)	聯屬公司	銷貨	(161,834)	22.62 %	90天	-	-	30,848	17.73 %	
T.Q.M(SWAZILAND)	TEX-RAY(SA)	母公司	銷貨	(1,384,113)	(95.80) %	75天	-	-	1,096,649	99.24 %	
KASUMI(SWAILAND)	T.Q.M(SWAZILAND)	聯屬公司	銷貨	(180,367)	(99.36) %	75天	-	-	379,695	99.99 %	
GOOD TIME	南緯實業	最終母公司	銷貨	(124,237)	(87.92) %	60天	-	-	-	- %	
金鼎聯科	金鼎(荷蘭)	子公司	銷貨	(129,708)	(33.40) %	60天	-	-	28,051	40.82 %	
TEX-RAY(VN)	南緯實業	最終母公司	銷貨	(275,624)	(97.46) %	60天	-	-	-	- %	
Z-PLY(NY)	南緯實業	最終母公司	進貨	645,534	73.45 %	45天	-	-	(43,322)	(56.56) %	
T.Q.M(SWAZILAND)	南緯實業	最終母公司	進貨	243,332	30.00 %	30天	-	-	(63,901)	(11.70) %	
TEX-RAY(SA)	T.Q.M(SWAZILAND)	子公司	進貨	1,384,113	99.52 %	75天	-	-	(1,096,649)	(99.83) %	
T.Q.M(SWAZILAND)	KASUMI(SWAILAND)	聯屬公司	進貨	180,367	22.24 %	75天	-	-	(379,695)	(69.55) %	
南緯實業	GOOD TIME	孫公司	進貨	124,237	8.19 %	60天	-	-	-	- %	
金鼎(荷蘭)	金鼎聯科	子公司	進貨	129,708	96.85 %	60天	-	-	(28,051)	(99.60) %	
南緯實業	TEX-RAY(VN)	孫公司	進貨	275,624	18.16 %	60天	-	-	-	- %	
Z-PLY(NY)	南緯服裝	聯屬公司	進貨	161,834	18.41 %	90天	-	-	(30,848)	(40.27) %	

註：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
T.Q.M(SWAZILAND)	TEX-RAY(SA)	母公司	1,096,649	1.29%	-	-	176,947	-
KASUMI(SWAILAND)	T.Q.M(SWAZILAND)	聯屬公司	379,695	0.48%	-	-	12,841	-
FLYNN	南緯實業	母公司	337,810	- %	-	-	-	-
大冠(上海)	南緯纖維	聯屬公司	266,509	註1	-	-	-	-
TEX-RAY(CAYMAN)	AMRAY(MEXICO)	子公司	261,035	註1	-	-	-	-
TEX-RAY(CAYMAN)	TEX-RAY(MEXICO)	子公司	118,848	註1	-	-	-	-

註1：係關係人資金貸與金額。

註2：上述交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	南緯實業	Z-PLY(NY)	1	銷貨收入	\$ 645,534	與非關係人約當	10.53 %
0	南緯實業	Z-PLY(NY)	1	應收帳款	43,322	"	0.50 %
0	南緯實業	TEX-RAY(VN)	1	其他預付費用	119,652	"	1.38 %
0	南緯實業	TRCA GARMENT	1	其他預付費用	23,797	"	0.27 %
0	南緯實業	T.Q.M(SWAZILAND)	1	銷貨收入	243,332	"	3.97 %
0	南緯實業	T.Q.M(SWAZILAND)	1	應收帳款	63,901	"	0.74 %
0	南緯實業	GOOD TIME	1	其他預付費用	32,203	"	0.37 %
0	南緯實業	南緯纖維	1	其他應收款	30,710	依合約	0.35 %
1	TEX-RAY(CAYMAN)	AMRAY(MEXICO)	1	其他應收款	261,035	"	3.02 %
1	TEX-RAY(CAYMAN)	TEX-RAY(MEXICO)	1	其他應收款	118,848	"	1.37 %
2	南緯服裝	大冠(上海)	3	銷貨收入	67,491	與非關係人約當	1.10 %
2	南緯服裝	大冠(上海)	3	應收帳款	48,607	"	0.56 %
2	南緯服裝	南緯實業	2	應收帳款	16,237	與非關係人約當	0.19 %
2	南緯服裝	南緯實業	2	銷貨收入	91,701	"	1.50 %
2	南緯服裝	Z-PLY(NY)	3	銷貨收入	161,834	"	2.64 %
2	南緯服裝	Z-PLY(NY)	3	應收帳款	30,848	"	0.36 %
3	大冠(上海)	南緯實業	2	銷貨收入	58,320	"	0.95 %
3	大冠(上海)	Z-PLY(NY)	3	銷貨收入	65,376	"	1.07 %
3	大冠(上海)	南緯服裝	3	銷貨收入	62,224	"	1.02 %
3	大冠(上海)	鹽城大冠紡織	3	應收帳款	59,355	"	0.69 %
3	大冠(上海)	南緯纖維	3	其他應收款	266,509	依合約	3.08 %
3	大冠(上海)	南緯纖維	3	銷貨收入	19,990	與非關係人約當	0.33 %
3	大冠(上海)	浙江愛柯	3	其他應收款	48,982	依合約	0.57 %
4	T.Q.M(SWAZILAND)	TEX-RAY(SA)	3	應收帳款	1,096,649	與非關係人約當	12.67 %
4	T.Q.M(SWAZILAND)	TEX-RAY(SA)	3	銷貨收入	1,384,113	"	22.58 %
5	KASUMI(SWAILAND)	T.Q.M(SWAZILAND)	3	應收帳款	379,695	"	4.39 %
5	KASUMI(SWAILAND)	T.Q.M(SWAZILAND)	3	銷貨收入	180,367	"	2.94 %
6	GOLDEN JUBILEE	T.Q.M(SWAZILAND)	3	銷貨收入	62,897	"	1.03 %
6	GOLDEN JUBILEE	T.Q.M(SWAZILAND)	3	應收帳款	25,538	"	0.30 %
7	GOOD TIME	南緯實業	2	加工收入	124,237	"	2.03 %
8	MSWATI	南緯服裝	3	其他應收款	21,483	"	0.25 %
9	AMRAY(MEXICO)	TRLA GROUP	3	銷貨收入	80,987	"	1.32 %
10	TEX-RAY(MEXICO)	AMRAY(MEXICO)	3	應收帳款	44,413	"	0.51 %
10	TEX-RAY(MEXICO)	AMRAY(MEXICO)	3	其他應收款	49,626	依合約	0.57 %
10	TEX-RAY(MEXICO)	AMRAY(MEXICO)	3	預付貸款	65,935	與非關係人約當	0.76 %
11	Z-PLY(NY)	南緯纖維	3	其他應收款	61,420	依合約	0.71 %
12	金鼎聯科	金鼎(荷蘭)	3	銷貨收入	129,708	按固定利潤率	2.12 %

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
12	金鼎聯科	金鼎(荷蘭)	3	應收帳款	28,051	與非關係人約當	0.32 %
13	TEX-RAY(VN)	南緯實業	2	加工收入	275,624	"	4.50 %
14	南緯纖維	南緯服裝	3	銷貨收入	72,852	"	1.19 %
14	南緯纖維	南緯服裝	3	應收帳款	17,937	"	0.21 %
14	南緯纖維	大冠上海	3	銷貨收入	17,198	"	0.28 %
15	昆山東益	南緯服裝	3	應收帳款	95,172	"	1.10 %
15	昆山東益	大冠(上海)	3	銷貨收入	40,965	"	0.67 %
16	鹽城大冠紡織	南緯服裝	3	銷貨收入	21,239	"	0.35 %
17	FLYNN(SAMOA)	南緯實業	2	其他應收款	337,810	依協議	3.90 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	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	比率	帳面金額				
本公司	名紡國際	台灣	海外投資控股	\$ 124,370	104,370	5,000,000	100.00 %	66,549	100.00 %	(7,563)	(7,661)	子公司
本公司	金鼎聯科	台灣	不織布、鋼材二次加工及布疋零售等	83,002	83,002	12,924,963	59.22 %	217,818	59.22 %	68,734	40,702	子公司
本公司	政緯興業	台灣	紡紗、織布之買賣、製造	63,000	63,000	11,580,000	100.00 %	77,874	100.00 %	(4,222)	(5,362)	子公司
本公司	緯笠	台灣	布疋等批發業	27,440	27,440	2,744,000	68.60 %	(20,145)	68.60 %	(27,548)	(18,898)	子公司
本公司	FLYNN (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股	310,613	310,613	9,100,000	100.00 %	356,880	100.00 %	11,190	11,190	子公司
本公司	TEX-RAY (BELIZE)	貝里斯	海外投資控股	1,063,287	1,063,287	32,348,213	100.00 %	423,900	100.00 %	1,022	1,022	子公司
本公司	TEX-RAY (BN)	薩摩亞	海外投資控股	1,756,813	1,756,813	60,579,330	100.00 %	(384,978)	100.00 %	(221,040)	(221,040)	子公司
本公司	TEX-RAY (SA)	南非	行銷貿易	102,704	102,704	39,651,771	100.00 %	1,470,477	100.00 %	228,908	228,908	子公司
本公司	TEX-RAY (CAYMAN)	開曼	海外投資控股	1,414,580	1,353,739	46,042,722	100.00 %	471,334	100.00 %	(85,597)	(85,597)	子公司
本公司	愛克智慧	台灣	布疋等批發業	163,512	163,512	11,503,200	70.44 %	1,019	70.44 %	(54,561)	(38,434)	子公司
本公司	Z-PLY	美國	行銷貿易	314,491	-	200	100.00 %	483,809	100.00 %	11,801	-	子公司
本公司	TRLA GROUP	美國	行銷貿易	42,109	-	2,936,000	100.00 %	40,960	100.00 %	(611)	-	子公司
TEX-RAY (BN)	GOOD TIME	越南	成衣加工	227,750	227,750	-	100.00 %	11,528	100.00 %	15,997	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (BN)	MSWATI	模里西斯	海外投資控股	1,160,125	1,160,125	-	100.00 %	(513,076)	100.00 %	(204,685)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (BN)	TEXRAY (VN)	越南	成衣加工	423,990	423,990	-	100.00 %	134,325	100.00 %	(27,231)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (BN)	TRCA GARMENT	柬埔寨	成衣加工	63,564	63,564	-	100.00 %	(23,644)	100.00 %	-	得免揭露	孫公司
FLYNN (SAMOA)	TRLA GROUP	美國	行銷貿易	-	18,384	-	- %	-	100.00 %	(611)	得免揭露	孫公司
FLYNN (SAMOA)	Z-PLY (NY)	美國	行銷貿易	-	260,443	-	- %	-	100.00 %	11,801	得免揭露	孫公司
名紡國際	TEXRAY	史瓦帝尼	成衣加工	158,524	158,524	12,417,938	100.00 %	3,622	100.00 %	169	得免揭露	孫公司
	(SWAZILAND)											
政緯	懷緯生技	台灣	生技服務業	9,540	9,540	1,200,000	60.00 %	(2,255)	60.00 %	(12,509)	得免揭露	孫公司
政緯	台超萃取	台灣	印染整理、機械設備製造及批發等	68,067	68,067	5,067,217	75.63 %	56,708	75.63 %	5,173	得免揭露	孫公司
金鼎聯科	金鼎(荷蘭)	荷蘭	行銷貿易	7,950	7,950	200,000	100.00 %	10,370	100.00 %	1,179	得免揭露	孫公司
愛克智慧	AIQ-S	英國	智慧服裝技術開發	15,419	15,419	396,266	50.00 %	(1,774)	50.00 %	(5,608)	得免揭露	孫公司
愛克智慧	台創科技(香港)	香港	機台行銷貿易	390	390	100,000	100.00 %	(2,229)	100.00 %	(1,453)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY (MEXICO)	墨西哥	染整	1,168,882	1,168,882	-	100.00 %	293,086	100.00 %	9,099	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (CAYMAN)	AMRAY (MEXICO)	墨西哥	成衣加工	178,119	178,119	-	100.00 %	(265,690)	100.00 %	(100,247)	得免揭露	孫公司

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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			期中最高持股或出資情形	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	比率	帳面金額				
TEXRAY (SA)	KASUMI	史瓦帝尼	染整織布、成衣之買賣、製造	43,461	43,461	1,657,400	100.00 %	375,413	100.00 %	(111)	得免揭露	孫公司
TEXRAY (SA)	T.Q.M.(SWAZILAND)	史瓦帝尼	染整	569,316	569,316	132,525,183	100.00 %	1,154,231	100.00 %	110,494	得免揭露	孫公司
TEXRAY (SA)	U.I.W.(SWAZILAND)	史瓦帝尼	成衣加工	47,508	47,508	12,031,000	100.00 %	20,157	100.00 %	120	得免揭露	孫公司
TEXRAY (SA)	J.M. Rotary Print Industrial Co.,Ltd.	史瓦帝尼	染整織布、成衣之買賣、製造	12,908	12,908	5,618,729	100.00 %	4,241	100.00 %	5,202	得免揭露	孫公司
TEXRAY (SA)	GOLDEN JUBILEE APPAREL (PTY) LTD.	史瓦帝尼	成衣加工	10,800	10,800	5,000,000	100.00 %	42,275	100.00 %	5,290	得免揭露	孫公司

註1：上述股權投資屬子公司者，於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：列入合併財務報告子公司之變動請詳附註四(三)。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
大冠(上海)	經營紡織品之倉儲、貿易、分發、展示及技術開發等業務	\$ 282,574	(二)	282,574	-	282,574	1,163	100.00 %	100.00 %	1,163	422,882	-
鹽城大冠	紡織品、服裝、鞋帽製造銷售	45,527	(三)	-	-	-	(4,932)	100.00 %	100.00 %	(4,932)	(54,778)	-
昆山東益	複合面料之開發	168,268	(三)	-	-	-	1,486	100.00 %	100.00 %	1,486	187,851	-
南緯纖維	成衣加工及從事紡紗、紡織、高檔面料、漂染、印花及服裝生產	1,749,139	(二)	1,235,108	-	1,235,108	(146,480)	100.00 %	100.00 %	(146,480)	(233,485)	-
南緯服裝	針織服裝加工	164,220	(二)	86,711	-	86,711	(60,934)	100.00 %	100.00 %	(60,934)	(188,262)	-
上海經石	玻璃製品、高效保溫材料、紡織品、服裝、服飾及其配件之批發	62,008	(二)	51,221	10,787	62,008	(20,577)	70.44 %	70.44 %	(14,494)	(11,702)	-
浙江愛柯	智能設備之系統研發、生產及銷售	20,947	(三)	-	-	-	(20,643)	70.44 %	70.44 %	(14,541)	(23,770)	-
河南南緯服裝(註3)	成衣加工	-	(二)	46,494	-	46,494	-	- %	- %	-	-	-
南緯悅達研究院(註4)	高分子複合材料及紡織新材料之技術研發	49,149	(三)	-	-	-	-	- %	- %	-	-	-
緯達檢測	檢測服務及環境評價	31,065	(三)	-	-	-	2,134	100.00 %	100.00 %	2,134	9,366	-
上海金沛利(註5)	高檔織物面料的織染及後整理加工、銷售本公司自產產品	111,088	(二)	14,321	-	14,321	-	- %	- %	-	-	-
嘉南紡織(註6)	高檔織物面料的織染及後整理加工	29,613	(二)	29,613	-	29,613	-	- %	- %	-	-	-

註1：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司(請詳附註四(三))再投資大陸。

(三)係透過轉投資大陸公司直接再投資大陸公司，依投審會規定大陸地區投資事業之再投資行為無須向投審會申報。

註2：係依據大陸被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務資訊按權益法認列投資損益。

註3：業於民國104.11註銷登記，並於民國105.3將股本匯回上層母公司MSWATI。

註4：業於民國108.10辦理清算。

註5：業於民國101.12辦理清算。

註6：業於民國101.6完成出售變更登記，惟投資金額匯回上層母公司MSWATI。

註7：本表相關數字以新台幣列示，匯率依民國111年12月31日為準(USD:30.710；CNY:4.408)

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.轉投資大陸地區限額

本公司業於民國一一〇年七月十二日取得經濟部核發營運總部認證函，有效期間自民國一一〇年六月二十九日至一一三年六月二十八日，已無此限制。

### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
英屬維京群島商悅達紡織控股有限公司		42,052,440	17.99 %
郭獻玉		23,680,000	10.13 %
蘇州緯德股份有限公司		23,362,466	9.99 %
葉鳳英		14,280,000	6.11 %

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

- 1.合併公司應報導營運部門有染整事業處、織布事業處、成衣事業處、機台事業處、金屬纖維事業處及其他部門。分別從事有關棉花、布疋、各種纖維及紡織品之織造、製造加工、染整及買賣業務，與棉紗代購、外銷業務、成衣加工買賣及外銷業務等。
- 2.所有營運部門的營運結果均定期呈報本公司之營運決策者覆核，以作出部門資源分配之決定，並評估其績效，且採與合併財務報表一致之基礎編製。

### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金支付予退休金計畫之基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

111年度	紡織、染整			金屬纖維		調整及沖銷	合計
	及織布事業處	成衣事業處	機台事業處	事業處	其他部門		
來自外部客戶收入	\$ 529,738	4,979,578	105,166	491,044	23,694	-	6,129,220
部門間收入	595,207	2,929,512	520	160,677	255,130	(3,941,046)	-
收入總計	<u>\$ 1,124,945</u>	<u>7,909,090</u>	<u>105,686</u>	<u>651,721</u>	<u>278,824</u>	<u>(3,941,046)</u>	<u>6,129,220</u>
利息收入	<u>\$ 2,667</u>	<u>47,838</u>	<u>190</u>	<u>415</u>	<u>11,825</u>	<u>(30,495)</u>	<u>32,440</u>
利息費用	<u>\$ 47,353</u>	<u>35,364</u>	<u>48</u>	<u>11,947</u>	<u>35,764</u>	<u>(30,495)</u>	<u>99,981</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 65,467</u>	<u>82,769</u>	<u>3,492</u>	<u>34,642</u>	<u>34,517</u>	-	<u>220,887</u>
採用權益法之關聯企	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
業損益之份額							
應報導部門損益	<u>\$ (22,653)</u>	<u>194,899</u>	<u>3,098</u>	<u>29,448</u>	<u>(159,489)</u>	<u>-</u>	<u>45,303</u>
110年度							
來自外部客戶收入	\$ 527,102	5,604,042	76,406	401,232	29,154	-	6,637,936
部門間收入	497,225	2,942,927	158	148,028	227,967	(3,816,305)	-
收入總計	<u>\$ 1,024,327</u>	<u>8,546,969</u>	<u>76,564</u>	<u>549,260</u>	<u>257,121</u>	<u>(3,816,305)</u>	<u>6,637,936</u>
利息收入	<u>\$ 1,896</u>	<u>33,631</u>	<u>13</u>	<u>42</u>	<u>5,811</u>	<u>(20,466)</u>	<u>20,927</u>
利息費用	<u>\$ 45,078</u>	<u>28,946</u>	<u>230</u>	<u>8,501</u>	<u>32,630</u>	<u>(20,466)</u>	<u>94,919</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 79,941</u>	<u>82,719</u>	<u>3,242</u>	<u>29,486</u>	<u>28,625</u>	-	<u>224,013</u>
採用權益法之關聯企	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
業損益之份額							
應報導部門損益	<u>\$ (47,030)</u>	<u>237,242</u>	<u>1,017</u>	<u>9,666</u>	<u>(127,233)</u>	<u>-</u>	<u>73,662</u>

註：合併公司之部門資產及負債資訊未提供予主要管理階層參考或形成決策之用，爰無須揭露部門資產負債。

### (三)地區資訊

合併公司地區別收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，請詳附註六(二十)，而合併公司地區別非流動資產資訊則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	111年度	110年度
非流動資產：		
臺 灣	\$ 2,376,040	2,129,849
美 國	65,734	210,001
中 國	727,363	784,663
墨 西 哥	297,853	250,631
非 洲	240,874	299,099
越 南	237,730	245,065
其他國家	21,873	25,684
	<u>\$ 3,967,467</u>	<u>3,944,992</u>

## 南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

### (四)主要客戶資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自成衣事業處甲客戶	\$ 604,293	549,194
來自成衣事業處乙客戶	517,812	604,206
來自成衣事業處丙客戶	<u>510,673</u>	<u>647,228</u>
	<u>\$ 1,632,778</u>	<u>1,800,628</u>

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121386 號

會員姓名： (1) 曾國揚  
(2) 張淑瑩

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666 委託人統一編號： 69559487

會員書字號： (1) 北市會證字第 2701 號  
(2) 北市會證字第 2191 號

印鑑證明書用途： 辦理 南緯實業股份有限公司

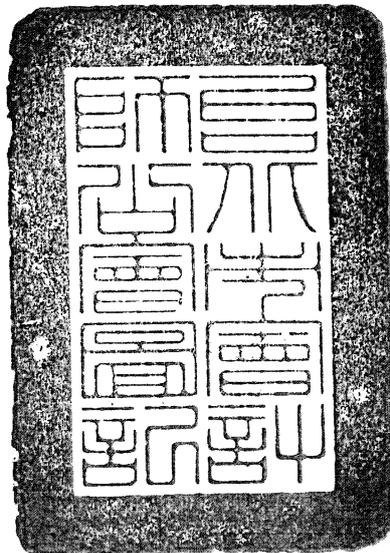
111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 112 年 02 月 08 日