

股票代碼：1467

南緯實業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱報告)

公 司 地 址：台南市仁德區新田里義林路126號
電 話：(06)279-2011

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6～14
(三)會計變動之理由及其影響	14～15
(四)重要會計科目之說明	15～22
(五)關係人交易	23～24
(六)質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	25～35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～37
2.轉投資事業相關資訊	38～40
3.大陸投資資訊	41
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42～46
(十二)部門別財務資訊	47～48

未經核閱，未依一般公認會計準則查核
南緯實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101. 3. 31		100. 3. 31		100. 3. 31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%		
資 產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	1,179,470	18	\$	990,149	15	\$	1,137,952	18
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))		2,268	-		2,597	-		214,734	3
1120 應收票據淨額(附註四(三)及六)		39,756	1		47,773	1		90,097	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		871,524	13		852,876	14		796,881	9
1180 其他應收款－關係人(附註五)		3,753	-		7,893	-		77,738	1
1190 其他金融資產－流動(附註六)		213,925	3		109,433	2		-	-
1210 存貨－製造業(附註四(四))		1,513,461	23		1,459,092	24		72,129	1
1260 預付款項		168,282	2		149,046	2		389,200	6
1275 待出售非流動資產(附註四(五))		98,808	1		-	-		-	-
1280 其他流動資產		90,627	1		68,724	1		318,068	5
		4,181,874	63		3,597,583	59		114,818	2
								3,072,816	46
基金及投資：									
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))		2,297	-		2,513	-		838,824	13
1440 其他金融資產－非流動(附註六)		80,226	1		265,133	4		148,540	2
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))		1,525	-		1,525	-		68,902	1
		84,048	1					1,056,266	16
固定資產(附註四(七)及六)：									
1501 土地		188,961	3		156,763	2		78,987	1
1508 土地－重估增值		172,871	3		172,871	3		1,584	-
1521 房屋及建築		789,516	12		687,971	11		80,571	1
1531 機器設備		1,167,296	18		1,021,183	16		4,209,653	63
1551 運輸設備		46,367	1		44,141	1.00		-	-
1561 辦公設備		74,562	1		78,300	1		-	-
1611 租賃資產		18,330	-		42,390	1		-	-
1671 未完工程及預付設備款		161,382	3		316,912	5		-	-
1681 其他設備		176,066	3		236,101	4		-	-
15X9 減：累計折舊		2,795,351	44		2,756,632	44		40,997	1
		(1,050,000)	(16)		(1,003,617)	(16)		15,703	-
		1,745,351	28		1,753,015	28		3,949	-
無形資產：									
1760 商譽		302,049	5		313,899	5		2,601	-
1770 遞延退休金成本		4,892	-		8,035	-		-	-
1780 其他無形資產		24,586	-		25,085	-		-	-
		331,527	5		347,019	5		-	-
其他資產：									
1800 出租資產(附註四(八)及六)		149,789	2		56,604	1		(39,615)	(5)
1810 閒置資產(附註四(八)及六)		163	-		35,700	1		(40,068)	(1)
1830 遞延費用		80,578	1		124,157	2		103,969	2
1860 遞延所得稅資產－非流動		7,020	-		14,418	-		1,880,674	29
1880 其他資產－其他		18,832	-		3,573	-		508,855	8
		256,382	3		234,452	4		2,389,529	37
資產總計	\$	6,599,182	100	\$	6,201,240	100	\$	6,599,182	100

		101. 3. 31		100. 3. 31		100. 3. 31			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%		
負債及股東權益									
流動負債：									
2100 短期借款(附註四(九))	\$	999,151	15	\$	999,151	15	\$	1,137,952	18
2110 應付短期票券(附註四(十))		214,734	3		229,762	4		214,734	3
2120 應付票據		90,097	1		115,005	2		90,097	1
2140 應付帳款		796,881	12		535,149	9		535,149	9
2170 應付費用		77,738	1		165,172	3		165,172	3
2190 其他應付款項－關係人(附註五)		-	-		22,592	-		22,592	-
2260 預收貨款		72,129	1		54,209	1		54,209	1
2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註(十一))		389,200	6		1,278,040	21		1,278,040	21
2263 遞延收入		318,068	5		-	-		-	-
2280 其他流動負債		114,818	2		217,743	3		217,743	3
		3,072,816	46		3,755,624	61		3,755,624	61
長期利息負債：									
2420 長期借款(附註四(十一))		838,824	13		189,758	3		189,758	3
2453 長期應付款－關係人(附註五)		148,540	2		80,000	1		80,000	1
2510 土地增值稅準備		68,902	1		68,902	1		68,902	1
		1,056,266	16		338,660	5		338,660	5
其他負債：									
2810 應計退休金負債		78,987	1		89,572	1		89,572	1
2880 其他負債		1,584	-		1,560	-		1,560	-
		80,571	1		91,132	1		91,132	1
		4,209,653	63		4,185,416	67		4,185,416	67
負債合計									
母公司股東權益：									
3110 普通股股本(附註四(十二))		1,649,115	25		1,649,115	25		1,649,115	27
資本公積：									
3210 資本公積－發行溢價		40,997	1		40,997	1		40,997	1
3213 資本公積－轉換公司債轉換溢價		15,703	-		15,703	-		15,703	-
3220 資本公積－庫藏股票交易		3,949	-		3,949	-		3,949	-
3260 資本公積－長期投資		2,601	-		2,601	-		2,601	-
保留盈餘：									
3310 法定盈餘公積		120,862	2		120,862	2		112,298	2
3320 特別盈餘公積		130,643	2		130,643	2		53,569	1
3350 未提撥保留盈餘(附註四(十三))		192,518	3		192,518	3		171,532	3
股東權益其他項目：									
3420 累積換算調整數		(39,615)	(5)		(39,615)	(5)		(263,209)	(4)
3430 未認列為退休金成本之淨損失		(40,068)	(1)		(40,068)	(1)		(48,185)	(1)
3460 未實現重估增值		103,969	2		103,969	2		103,969	2
		1,880,674	29		1,880,674	29		1,842,249	31
3610 少數股權		508,855	8		508,855	8		173,575	2
股東權益合計		2,389,529	37		2,389,529	37		2,015,824	33
負債及股東權益總計									
	\$	6,599,182	100	\$	6,599,182	100	\$	6,201,240	100

(請詳閱後附合併報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



未經核閱，未依一般公認審計準則查核
南緯實業股份有限公司及其子公司
合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 1,577,618	100	\$ 1,549,095	100
4170 減：銷貨退回及折讓	(6,594)	-	(883)	-
銷貨收入淨額	1,571,024	100	1,548,212	100
5110 銷貨成本(附註五)	1,315,971	84	1,281,102	83
5910 營業毛利	255,053	16	267,110	17
6000 營業費用	273,788	17	270,966	17
6910 營業淨損	(18,735)	(1)	(3,856)	-
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,726	-	4,705	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(六))	30	-	322	-
7130 處分固定資產利益	15	-	397	-
7140 處分投資利益	965	-	-	1
7160 兌換利益	10,585	1	9,423	1
7210 租金收入	12,082	1	1,950	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	121	-	-	-
7480 什項收入(附註四(十四))	44,231	3	103,591	7
	69,755	5	120,388	9
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	13,417	1	14,590	1
7530 處分固定資產損失	-	-	356	-
7640 金融資產評價損失附註四(二))	-	-	321	-
7880 什項支出	5,479	-	19,473	1
	18,896	1	34,740	2
7900 稅前淨利	32,124	3	81,792	7
8110 所得稅(利益)費用	(298)	-	1,939	-
9600 合併總損益	\$ 32,422	3	\$ 79,853	7
歸屬予：				
9601 合併淨利	\$ 42,783	2	\$ 85,894	4
9602 少數股權淨損	(10,361)	(1)	(6,041)	-
	\$ 32,422	1	\$ 79,853	4
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
每股盈餘(附註四(十五))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.25	0.26	0.52	0.52

(請詳閱後附合併報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



未經核閱，未依一般公認審計準則查核
南緯實業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	101年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總損益	\$ 32,422	\$ 79,853
調整項目：		
折舊費用(含帳列營業外什項支出)	43,091	36,859
各項攤提	13,202	13,097
處分固定資產利益	(15)	(397)
採權益法認列之投資利益	(30)	(322)
金融資產評價(利益)損失	(121)	321
存貨相關盈益	(750)	(958)
資產及負債項目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	48,073	-
應收票據	28,716	(1,365)
應收帳款	255,856	149,586
應收款項－關係人	218	1,096
其他應收款－關係人	(118)	5,112
其他金融資產－流動	178,288	84,382
存貨－製造業	(215,173)	(113,255)
預付款項	(96,884)	(110,313)
其他流動資產	(37,216)	(12,654)
遞延所得稅資產－非流動	630	(4,380)
應付票據	16,229	20,657
應付帳款	49,732	(59,212)
應付費用	(169,190)	(39,700)
其他應付款－關係人	-	3,890
遞延收入	101,811	-
其他流動負債	(7,663)	3,889
應計退休金負債	(248)	337
營業活動之淨現金流入	240,860	56,523

未經核閱，未依一般公認審計準則查核

南緯實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	101年第一季
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款(含出租及閒置資產增加數)	(33,559)	(126,234)
處分固定資產價款	383	15,237
其他金融資產—非流動增加	(6,165)	(12,065)
其他無形資產減少	2,839	5,497
其他資產—其他(增加)減少	(15,399)	19,911
投資活動之淨現金流出	(51,901)	(97,654)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,775	279,739
應付商業短票(減少)增加	34,994	49,943
長期應付款減少	(58,029)	(24,390)
償還長期借款	(125,532)	(15,925)
其他負債—其他減少(增加)	(2)	(15)
少數股權增加	(20,680)	-
融資活動之淨現金流(出)入	(165,474)	289,352
匯率影響數	62,406	(32,590)
本期現金及約當現金增加數	85,891	215,631
期初現金及約當現金餘額	1,093,579	684,518
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,179,470	\$ 900,149
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 13,520	\$ 14,531
本期支付所得稅	\$ 4	\$ 3
不影響現金流量之投資及融資活動：		
轉列一年內到期之長期負債	\$ 389,200	\$ 1,278,040

(請詳閱後附合併報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



南緯實業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

南緯實業股份有限公司(以下稱本公司)設立於民國六十七年八月，並於民國八十七年度正式掛牌上市。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、史瓦濟蘭、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、成衣加工買賣及外銷業務等。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1.列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.03.31	100.03.31	
本公司	TEX-RAY INDUSTRIAL CO., LTD. (BELIZE)(以下稱TEX-RAY(BELIZE))	海外投資(墨西哥產區)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、銅材二次加工及布疋零售等	70.15%	70.15%	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	台超科技股份有限公司 (以下稱台超科技)	專業製程設計、機台製造販售等	75.63%	75.63%	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	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%	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	祥紡國際股份有限公司 (以下稱祥紡國際)	海外投資(史瓦濟蘭產區)控股公司	92.12%	92.12%	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(史瓦濟蘭產區)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	KASUMI APPARELS SWAZILAND PTY LTD. (以下稱KASUMI(SWAZILAND))	成衣加工	100.00%	100.00%	本公司直接持股超過50%之子公司

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.03.31	100.03.31	
本公司	T. Q. M. (SWAZILAND)	織布、染整製造	100.00%	100.00%	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	UNION INDUSTRIAL WASHING PTY LTD. (以下稱U. I. W. (SWAZILAND))	成衣加工	100.00%	100.00%	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	UNITED KNITTING PTY LTD. (以下稱U. K. (SWAZILAND))	織布代工	100.00%	100.00%	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	WEH TEC EMBROIDERY PTY LTD. (以下稱WEH (SWAZILAND))	繡花加工	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 (S. A.))	行銷貿易	100.00% (註2)	- %	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	SMOOTH INTERNATIONAL PTY LTD. (以下稱SMOOTH (SWAZILAND))	印花加工	- % (註3)	100.00%	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	SUPER FAITH INTERNATIONAL PTY LTD. (以下稱SUPER FAITH (SWAZILAND))	紙箱製造	- % (註3)	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% (註4)	本公司直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (BELIZE)	TEX-RAY INDUSTRIAL CO., LTD. (CAYMAN)(以下稱TEX-RAY(CAYMAN))	染整、織布、成衣之買賣、製造	100.00%	100.00%	TEX-RAY(BELIZE)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, INC. (以下稱TRLA GROUP)	行銷貿易	100.00%	100.00%	FLYNN(SAMOA)直接持股超過50%之子公司
FLYNN (SAMOA)	Z-PLY CORPORATION (以下稱Z-PLY (NY))	行銷貿易	100.00%	100.00%	FLYNN(SAMOA)直接持股超過50%之子公司
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
祥紡國際	TAITEX INVESTMENTS SWAZILAND PTY LTD. (以下稱TAITEX (SWAZILAND))	紡織製造	100.00%	100.00%	祥紡國際直接持股超過50%之子公司
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)	TONGRAY CO., LTD. (塞席爾) (以下稱TONGRAY)	海外投資控股公司	46.33%	46.33%	TEX-RAY(BN)持股未超過50%但具控制能力之子公司
台超萃取	民欣機械實業股份有限公司 (以下稱民欣機械)	各種成型機之製造加工及買賣	100.00%	100.00%	台超萃取直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY MEXICO S. A. DE C. V. (以下稱TEXRAY(MEXICO))	成衣加工	100.00%	100.00%	TEX-RAY(CAYMAN)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (CAYMAN)	MAXRAY MEXICO S. A. DE C. V. (以下稱MAXRAY (MEXICO))	成衣加工	100.00%	100.00%	TEX-RAY(CAYMAN)直接持股超過50%之子公司

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.03.31	100.03.31	
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
TONGRAY	金沛利紡織面料科技有限公司 (以下稱上海金沛利)	紡織製造	100.00%	100.00%	TONGRAY(塞席爾)直接 持股超過50%之子公司
上海金沛利	上海永塑紡織面料科技有限公司 (以下稱上海永塑)	紡織製造	100.00%	100.00%	TONGRAY(塞席爾)綜合 持股超過50%之子公司
金鼎聯科	KING' S METAL FIBER EUROPE LTD.(以 下稱金鼎(歐洲))	行銷貿易	100.00%	100.00%	金鼎聯科直接持股超 過50%之子公司
金鼎聯科	ELITE TOP INC. (以下稱ELITE TOP)	行銷貿易	100.00%	100.00% (註5)	金鼎聯科直接持股超 過50%之子公司
MSWATI	揭陽市嘉南紡織有限公司 (以下稱嘉南紡織)	成衣加工	- % (註6)	100.00%	MSWAIT直接持股超過 50%之子公司
MSWATI	江蘇南緯悅達服裝有限公司 (以下稱南緯悅達服裝)	針織服裝加工	50.00%	50.00% (註7)	MSWAIT直接持股超過 50%之子公司
MSWATI	江蘇南緯悅達纖維科技有限公司 (以下稱南緯悅達纖維)(原鹽城南緯 紡織)	紡紗、紡織、高擋面 料、漂染、印花及服 裝生產	60.00% (註8)	100.00% (註8)	MSWAIT直接持股超過 50%之子公司
MSWATI	鹽城南緯悅達環保彩纖有限公司 (以下稱南緯悅達環保彩纖)	有色纖維及其他合 成纖維、化纖紗線、 化纖色織布的產品 生產	100.00% (註9)	- %	MSWAIT直接持股超過 50%之子公司

註1：台超科技於99年12月2日經股東會決議以99年12月10日為基準日，將其與仲厚企業之合作業務分割設立台超萃取，同時就分割營業價值辦理減資，並由台超萃取發行新股予本公司。

註2：係配合南非地區申請股票上市案之計劃，於南非新設立之控股公司。

註3：於100年5月1日與KASUMI (SWAZILAND)完成合併後消滅；該等公司100年1月至4月之收益及損費已納入合併財務報表中。

註4：本公司於99年6月經股東會決議以99年10月13日為基準日，將高雄302廠相關業務分割設立政緯興業，並由政緯興業發行新股予本公司作為對價。

註5：金鼎聯科於99年間為拓展大陸成衣事業而直接投資新設ELITE TOP INC.。

註6：本公司於101年1月經董事會決議處分該子公司股份，並於101年3月出售。

註7：本公司於99年3月經董事會決議透過TEXRAY (BN)100%投資之子公司MSWATI投資設立南緯悅達服裝以拓展大陸成衣事業。

註8：本公司於99年10月間經董事會決議修正投資架構，改由MSWATI間接轉投資南緯悅達纖維，。另，合併公司未依持股比例認購該子公司100年度之現金增資案，致持股比例降至60%。

註9：本公司於100年11月經董事會決議，透過MSWATI間接投資環保彩纖。

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

3.子公司會計年度起訖日與控制公司不同：無。

4.子公司之會計政策與控制公司不同：無。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 5.國外子公司營業之特殊風險：無。
- 6.各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。
- 7.國外子公司將資金轉予母公司之能力受重大限制：無。
- 8.子公司持有本公司發行證券內容：無。
- 9.子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。
- 10.合併借(貸)項攤銷方法及期限：屬不可辨認原因者，自民國九十五年度起不再攤銷；可辨認原因者，則依其所屬資產估計剩餘經濟年限攤提。
- 11.其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

(二)合併財務報表編製原則

本合併財務報表之編製個體包含本公司及本公司具控制力之子公司。年度中取得控制能力者，自取得之日起開始將該公司之收益與損費編入合併財務報表中，合併公司間之重大交易事項及資產負債餘額均已銷除。反之，自喪失控制力起停止將該公司編入合併財務報表。

(三)會計估計

合併公司於編製合併財務報表時業已依規定對合併財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(四)分割

本公司分割新設成立公司並取得該公司發行之股權，其會計處理係以所讓與之本公司資產帳面價值(若有減損，則以認列損失後之金額為基礎)減除負債帳面價值後之淨額作為取得該公司股權之成本，不予認列交換利益。

(五)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及國內子公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(六)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金及約當現金或為交易目的而持有或短期持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債為交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失嗣後若已不存在或減少，即予迴轉並增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產於未認列減損損失下減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(八)約當現金

係指隨時可轉換成定額現金、且即將到期而其利率變動對價值影響甚少並具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(九)金融商品

合併公司金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本，並於原始認列後依合併公司持有或發行之目的分為下列各類：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產，並以公平價值評價且其變動認列為當期損益。
2. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
3. 應收票據及帳款、其他應收款：應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

合併公司原備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。另自民國一〇〇年一月一日起帳列放款及應收款之認列、續後評價及減損等適用財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定辦理。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)存貨

原始成本包含為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產量與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則以實際產量分攤固定製造費用，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量；成本係採加權平均法計算；淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十一)合資經營會計

合併公司採合資經營之業務依財務會計準則第三十一號「合資投資之會計處理準則」規定，於合併財務報表中認列並揭露下列對聯合控制經營權益之項目：(1)合資控制者控制之資產及其應承擔之負債；(2)合資控制者應分享之收入及應分擔之費用。另，對或有事項應依財務會計準則第九號「或有事項及期後事項之處理準則」之規定處理；若(1)合資控制者因擁有合資權益所單獨發生之或有事項；(2)合資控制者與其他合資控制者共同負擔之或有事項屬合資控制者應負擔之部分；(3)合資本身所發生之或有事項屬合資控制者應分擔之部分；(4)合資控制者因其他合資控制者之債務所發生之或有事項等之可能影響金額如應揭露者，應與其他或有事項分別揭露。

(十二)待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，企業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之非流動資產。分類為待出售非流動資產者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

待出售非流動資產之淨公平價值低於帳面價值金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

(十三)採權益法之長期股權投資

合併公司及具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達20%以上，或未達20%但具有重大影響力者採權益法評價。

合併公司具重大影響力但未達控制力者，若因認列被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。若合併公司意圖繼續支持被投資公司，或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；合併公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由合併公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。合併公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

合併公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

(十四)固定資產、出租資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎(得依法辦理重估)。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。處分固定資產之損益列為營業外收支。以營業租賃方式出租予他人之固定資產則列為出租資產，於估計使用年限內按平均法提列折舊，並列為營業外支出。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。合併公司主要固定資產之耐用年數為：房屋及建築：10～55年、機器設備：5～15年、運輸設備：2～5年、辦公設備：5～15年及其他設備：5～20年。

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產係以成本計價，於估計使用年限內按平均法提列折舊，並列為營業外支出。

合併公司另依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。另每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

(十五)無形資產及其他資產

1.合併公司依財務會計準則第三十七號「無形資產之會計處理準則」，於原始認列時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

2.取得經營權及於經營期間內使用廠房權利或土地權利之對價金額，自合約效益生效日起，按約定期間平均攤入成本。另購入電腦軟體系統等成本予以遞延，於開始使用後按五年耐用年限期間以直線法平均攤銷。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)政府捐助

政府捐助收入應於合理確認能同時符合政府捐助之相關條件及可收到該項政府捐助時認列。與資產有關之政府捐助應認列為遞延收入，其與折舊性資產有關者應按折舊性資產之耐用年限依折舊費用之提列比率分期認列為捐助收入。

(十七)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉認列；勞務收入係以資產負債表日勞務提供之完成程度認列收入。備抵退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨之減項。

(十八)退休金

合併公司對於編製內之正式從業人員訂有退休辦法，按員工服務年資，每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之工作年資在勞動基準法施行前，每滿一年給予半個基數，最高總數以三十五個基數為限；於勞動基準法施行後，每滿一年給予一個基數，合併勞動基準法施行前基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。於該退休辦法下，退休金給付全數由合併公司負擔。另依勞工退休金條例(以下稱新制)實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並將提撥數列為當期費用。

合併公司依財務會計準則第十八號「退休金會計處理準則」規定，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依證券主管機關之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。合併公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之六提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行，並將提撥數列為當期費用。實際支付退休金時，先自準備金專戶支用，如有不足，則列為當期費用。

合併公司實施確定提撥之退休離職辦法者(主係國外子公司)，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金全額認列為當期費用。另，列入合併財務報表之大陸子公司依當地政府規定須按核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費等，並認列為當期費用。其他國外子公司依各國法令規定處理。

(十九)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，並列為當期損益。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十)所得稅

合併公司所得稅之計算係依財務會計準則第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，將資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

合併公司當年度稅後盈餘減除稅法規定調整項目後於次年度股東會決議未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

合併公司之所得稅係依各該註冊國之法律以各公司主體為申報單位，不得合併申報；合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(廿一)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(廿二)營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定處理。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述變動對合併公司民國一〇一年第一季合併淨利並無重大影響。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定，合併公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不予揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年第一季合併財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.03.31</u>	<u>100.03.31</u>
現金	\$ 2,628	9,659
支票存款	393	124,297
活期存款	1,022,939	615,842
外幣存款	75,958	28,967
定期存款	77,552	121,384
	<u>\$ 1,179,470</u>	<u>900,149</u>

(二)金融商品

	<u>101.03.31</u>	<u>100.03.31</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動：		
上市公司股票	<u>\$ 2,268</u>	<u>2,597</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 1,525</u>	<u>1,525</u>

1.合併公司上述非上市(櫃)公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

2.於民國一〇一年及一〇〇年第一季，合併公司金融資產因公平價值變動而產生之評價益(損)分別為121千元及(321)千元。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>101.03.31</u>	<u>100.03.31</u>
應收票據	\$ 39,756	47,773
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$ 39,756</u>	<u>47,773</u>
應收帳款	\$ 920,563	896,581
減：備抵呆帳	(49,039)	(43,705)
淨額	<u>\$ 871,524</u>	<u>852,876</u>

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，上述應收票據提供銀行短期借款擔保情形，詳附註六。

(四)存貨

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之存貨明細如下：

	101.03.31	100.03.31
原料	\$ 650,736	499,978
減：備抵損失	(17,792)	(7,401)
小計	632,944	492,577
在製品	517,221	499,601
減：備抵損失	(12,258)	(12,209)
小計	504,963	487,392
製成品	401,953	372,851
減：備抵損失	(38,947)	(30,187)
小計	363,006	342,664
商品	14,573	136,514
減：備抵損失	(2,025)	(55)
小計	12,548	136,459
合計	<u>\$ 1,513,461</u>	<u>1,459,092</u>

(五)待出售非流動資產

- 合併公司於民國一〇〇年度決議配合當地政府拓展居住社區之建設，同意拆遷座落於上海市南翔區之廠房及設備等，雙方協議拆遷補償安置費等計RMB104,380千元，預計將於一年內完成。合併公司依前述廠房及設備拆遷案而需清理或處分部分資產及負債，於民國一〇〇年度計提列減損損失23,783千元。爰將合併公司於民國一〇一年三月三十一日符合分類為待出售處分群組者列示如下：

分類為待出售處分群組後之帳面價值

固定資產淨額	85,942
其他流動資產負債淨額	12,866
待出售處分群組之帳面價值	<u>\$ 98,808</u>

- 截至民國一〇一年三月三十一日止，合併公司已收取RMB89,810千元；其中已於民國一〇〇年度認列為補償收益者計24,613千元，餘318,068千元則予遞延，帳列遞延收入項下。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)採權益法之長期股權投資

於民國一〇一年及一〇〇年第一季，合併公司對採權益法之長期股權投資認列之投資(損)益及累積換算調整數係依各該被投資公司同期間未經會計師核閱之自結報表採權益法評價，其依權益法認列之投資損益及累積換算調整數如下：

	101.03.31			101 年第一季	
	原始投資成本	持股比(%)	金額	投資(損)益	換算調整數
GTA (SWAZILAND)	\$ 1,292	40.00	2,297	31	76
			<u>\$ 2,297</u>	<u>31</u>	<u>76</u>
	100.03.31			100 年第一季	
	原始投資成本	持股比(%)	金額	投資(損)益	換算調整數
GTA (SWAZILAND)	\$ 1,292	40.00	2,513	322	65
			<u>\$ 2,513</u>	<u>322</u>	<u>65</u>

(七)固定資產

1.於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之累計折舊明細如下：

	101.03.31	100.03.31
房屋及建築	\$ 159,773	152,933
機器設備	664,594	631,281
運輸設備	34,580	32,029
辦公設備	57,021	58,200
租賃資產	6,888	8,928
其他設備	127,144	120,246
	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>1,003,617</u>

2.固定資產之抵(質)押情形，詳附註六。

(八)出租資產及閒置資產

	101.03.31	100.03.31
出租資產		
成本—不動產	\$ 50,635	60,515
成本—機器設備	142,380	-
減：累計折舊	(43,021)	(3,911)
備抵跌價損失	(205)	-
	<u>\$ 149,789</u>	<u>56,604</u>
閒置資產		
成本—不動產	\$ -	55,039
—機器設備等	11,341	11,371
減：累計折舊	(11,178)	(28,687)
備抵跌價損失	-	(205)
累計減損	-	(1,818)
	<u>\$ 163</u>	<u>35,700</u>

1.本公司非營業使用之土地、房屋及建築物、機器及其他設備依出租或計劃他用等資產使用情形，分別帳列出租資產及閒置資產。

2.上列資產之抵(質)押情形，詳附註六。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)短期借款

借款性質	101.03.31		100.03.31	
	期限	金額	期限	金額
抵押借款	一年內到期	\$ 60,000	一年內到期	60,000
國外購料借款	一年內到期	138,079	-	-
信用借款	一年內到期	801,072	一年內到期	1,077,952
		<u>\$ 999,151</u>		<u>1,137,952</u>

上述銀行借款係採浮動利率計算利息，民國一〇一年度及一〇〇年第一季之利率區間分別約為1.485%~7.175%及1.469% ~7.75%。

(十)應付短期票券

	101.03.31	100.03.31
應付短期票券	\$ 215,000	230,000
減：未攤銷折價	(266)	(238)
	<u>\$ 214,734</u>	<u>229,762</u>

上述應付短期票券於民國一〇一年度及一〇〇年第一季之利率區間分別約為1.61%~1.638%及1.53%~1.60%。

(十一)長期借款

借款性質	利率區間	101.03.31
抵押借款	1.68%~2.09%	\$ 88,024
抵押借款(聯貸)	1.8552%	1,140,000
		1,228,024
減：一年內到期長期借款		(389,200)
		<u>\$ 838,824</u>

借款性質	利率區間	100.03.31
抵押借款	1.92%~2.67%	\$ 267,798
抵押借款(聯貸)	1.676%	1,200,000
		1,467,798
減：一年內到期長期借款		(1,278,040)
		<u>\$ 189,758</u>

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1. 本公司於民國九十九年九月十五日與台灣工銀等十一家聯貸銀行團簽訂五年期計1,200,000千元之聯合授信合約，並提前清償前借款餘額計960,000千元，其相關資訊列示如下：

授信總額	授信期間	擔保品	利息計算及支付	還款方式及額度遞減
\$ 1,200,000	自首次動用日起算五年	林森大樓建物、仁德一廠土地建物及備償專戶等	參考利率(台郵一年期定儲利率)+加碼幅度(0.600%~0.675%)，每月十日為付款日	自首次動用日起算屆滿24個月為第一期，其後每六個月為一期，共分七期。

上述聯貸契約規定本公司暨子公司每半年度及年度之合併財務報表之財務比率限制為：(1)流動比率不得低於100%；(2)負債比率不得高於200%；(3)利息保障倍數不得低於200%。合併公司民國一〇〇年度合併財務報表有關負債比率及流動比率之限制皆符合前述要求；另，合併公司民國九十九年度之合併財務報表則因部分財務比率不符前述聯貸銀行之規定，故於民國一〇〇年三月三十一日將屬聯貸之長期借款轉列流動負債項下。

2. 本公司與新加坡星展銀行股份有限公司簽訂之長期擔保借款合同規定，合併公司每半年及年度合併財務報表之財務比率限制為：(1)流動比率不得低於100%；(2)負債比率不得高於200%；(3)利息保障倍數不得低於200%。合併公司民國一〇〇年度合併財務報表有關負債比率及流動比率皆符合前述要求。

(十二)股本

本公司創立時股本總額為11,850千元，分為1,185,000股；經歷年增資後，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司核定股本均為3,000,000千元，實收股本均為1,649,115千元，每股面額10元，已發行之流通在外股數均為164,912千股。

(十三)盈餘分配

1. 本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，於依法完納一切稅捐後，應先彌補以往年度虧損，提撥百分之十為法定盈餘公積，及依證券交易法第四十一條規定提列或迴轉特別盈餘公積，再有盈餘加計累計未分配盈餘後，由董事會視公司營運狀況需要，依下述股利政策擬具盈餘分配數額，提請股東會決議，其分配方式如後：

- (1)員工紅利：百分之二。
- (2)董監事酬勞：百分之二。
- (3)股東紅利：百分之九十六。

本公司正處於企業成長階段，採取剩餘股利政策。依公司未來預算規劃衡量未來年度資金需求，先以保留盈餘融通所需資金，為避免過度稀釋，股票股利不高於當年度股息紅利之百分之五十，其餘部份得以現金股利方式分派之。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 本公司民國九十九年度虧損撥補案分別業於民國一〇〇年六月十日經股東會決議(與董事會決議同)。依法提列法定盈餘公積8,564千元後，全數提列特別盈餘公積計77,074千元。相關決議情形，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。
3. 本公司依截至民國一〇〇年度止之預計可分配盈餘乘上本公司章程所定員工紅利及董監酬勞分配成數，估計員工紅利及董監酬勞約為1,912千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動並列為民國一〇一年度之損益。

(十四)什項收入

合併公司於史瓦濟蘭區製造及出口紡織品業務已取得當地政府給予之關稅退稅優惠，於民國一〇一年及一〇〇年第一季，合併公司因出售退稅權利而產生之收入分別為26,715千元及82,572千元。

(十五)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年第一季，本公司基本每股盈餘之計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 41,168</u>	<u>42,783</u>	<u>85,759</u>	<u>85,894</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>164,912</u>	<u>164,912</u>	<u>164,912</u>	<u>164,912</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.25</u>	<u>0.26</u>	<u>0.52</u>	<u>0.52</u>

(十六)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、應收/應付關係人款、其他應收/應付款(含關係人)、其他金融資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付費用及應計退休金負債等，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司其餘金融資產及負債之公平價值資訊如下：

	101.03.31			100.03.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方式估計		以公開報價決定	以評價方式估計
金融資產：						
公平價值變動列入損益之	\$ 2,268	2,268	-	2,597	2,597	-
金融資產－流動						
以成本衡量之金融資產－	1,525	詳下述(2)	詳下述(2)	1,525	詳下述(2)	詳下述(2)
非流動						
其他金融資產－非流動	80,226	詳下述(3)	詳下述(3)	265,133	詳下述(3)	詳下述(3)
金融負債：						
長期借款(含一年內到期	1,228,024	-	1,228,024	1,447,798	-	1,467,798
部份)						

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)公平價值變動列入損益之金融資產：如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
- (2)以成本衡量之金融資產：係投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (3)其他金融資產－非流動：係為存出保證金等，多為公司繼續經營之必要存出項目，無法預期可達成資產交換之時間而致無法估計其公平價值，故以帳面價值為之。
- (4)長期借款：以其預期現金流量之折現值估計公平價值；因本公司之長期借款合同均係約定採浮動利率，故其帳面價值即等於公平價值。

3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季因以公開報價決定之公平價值變動而認列當期損益之情形，詳附註四(二)。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之權益證券中，部份係分類為交易目的之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，且合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，因此認為合併公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

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，必要時會要求對方提供擔保或保證，並依應收帳款之減損跡象及信用風險特徵進行個別及組合評估。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)流動性風險

合併公司評估資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，而未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司因短期及長期借款而具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為2,441,909千元及2,835,512千元，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使該等借款有效利率隨之變動而使其未來現金流量產生波動。

(十七)其他

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.3.31			100.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 29,918	29.560	884,364	\$ 35,045	29.482	1,033,200
史瓦濟蘭幣	237,544	3.831	909,912	117,194	4.327	507,075
墨西哥幣	51,325	2.313	118,717	34,523	2.472	85,334
人民幣	139,429	4.683	652,932	59,831	4.501	269,299
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	12,973	29.560	383,477	12,369	29.482	364,665
史瓦濟蘭幣	171,363	3.831	656,406	18,278	4.327	79,085
墨西哥幣	21,748	2.313	50,304	9,127	2.472	22,561
人民幣	80,384	4.683	376,430	88,940	4.501	400,319

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
GTA (SWAZILAND)	本公司採權益法評價之被投資公司
TRIPLE DRAGON	本公司之董事為該公司之董事長
台灣緯拓	本公司之董事長與該公司為同一人
仲厚企業	本公司財務長為該公司之股東

(二)與關係人之間重大交易事項

1.債權債務情形

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司與關係人之債權債務情形如下：

	101.03.31		100.03.31	
	金額	%	金額	%
其他應收款－關係人				
GTA (SWAZILAND)	\$ 3,753	100	7,893	100
	<u>\$ 3,753</u>	<u>100</u>	<u>7,893</u>	<u>100</u>

2.資金融通情形

合併公司與關係人之資金融通(帳列其他應付款項－關係人及長期應付款－關係人)情形如下：

關係人名稱	最高金額	期末餘額	利率	利息支出
<u>101 年第一季</u>				
TRIPLE DRAGON	\$ 206,569	<u>148,540</u>	4%	<u>1,187</u>
<u>100 年第一季</u>				
TRIPLE DRAGON	\$ 97,690	97,690	6%	1,050
其他	4,902	4,902	6%	5
		<u>\$ 102,592</u>		<u>1,055</u>

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.租賃合約

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年第一季出租房屋及機器設備予關係人之明細如下：

承租人名稱	租賃標的物	租賃期間	每月租金	租金收入
101年第一季				
仲厚企業	台北市民族東路60號7樓	101.01.01~101.12.31	\$ 20	60
				<u>\$ 60</u>
100年第一季				
仲厚企業	台北市民族東路60號7樓	100.01.01~100.12.31	\$ 20	60
台灣緯拓	台北市民族東路60號7樓及車位	"	12	36
				<u>\$ 96</u>

6.財產交易

於民國一〇一年二月，本公司出售持有之台超科技全部股份2,269千股予偉誠國際，處分價款32,014千元，計產生處分利益965千元。

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司計有下列資產已分別提供作為長、短期借款或用途受有限制：

	101.03.31	100.03.31
應收票據	\$ 9,867	256,939
其他金融資產—流動及非流動	192,423	8,000
固定資產(未折減餘額)	472,744	491,396
出租資產(未折減餘額)	210,372	49,289
閒置資產(未折減餘額)	82	22,130
	<u>\$ 885,488</u>	<u>827,754</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司已開立未使用信用狀金額分別為USD1,921千元、NTD37,240千元及USD4,502千元、NTD4,410千元。
- (二)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司因外銷、進貨及銀行借款等已開立之保證票據分別為1,354,298千元及1,079,645千元。
- (三)於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司因進銷貨及出租土地而與貨運公司及承租土地公司簽約並收取之存入保證票據分別為6,680千元及2,900千元。
- (四)本公司因購置林森北路辦公大樓而與財政部國有財產局臺灣北區辦事處訂立國有基地租賃契約，租期自民國九十九年七月一日起至一〇八年十二月三十一日止，期滿得申請換約續租，每月租金約205千元，未來二年內每年度應付租金皆約為2,463千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

(一)合併公司依行政院金融監督管理委員會0990004943函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依行政院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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由財務部協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財會部	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財會部、管理部	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	財會部	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	財會部	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財會部	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	資訊部、稽核室	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	財會部	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財會部	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	管理部	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	財會部、管理部	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳 日資產負債表及比較財務報表	財會部	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	財會部	積極進行中

(二)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1.101年1月1日合併財務狀況調節表

單位：千元

	說明	我國會計準則	影響金額	IFRSs
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		\$ 50,220	-	50,220
其他流動資產	(4)	4,214,571	(47,381)	4,167,190
基金及投資		3,866	-	3,866
其他金融資產-非流動		74,061	-	74,061
固定資產	(2)及(6)	1,950,098	9,067	1,959,165
無形資產	(1)	326,764	(4,892)	321,872
出租資產	(2)	36,257	(36,257)	-
閒置資產	(2)	101	(101)	-
其他資產	(4)及(6)	104,863	74,672	179,535
總資產		\$ 6,760,801	(4,892)	6,755,909
	說明	我國會計準則	影響金額	IFRSs
應付費用	(1)	\$ 246,928	9,863	256,791
其他流動負債		2,625,390	-	2,625,390
長期付息負債	(7)	1,410,637	(68,902)	1,341,735
遞延所得稅負債-土地增值稅	(7)	-	68,902	68,902
應計退休金負債	(1)	79,235	13,777	93,012
其他負債		1,586	-	1,586
總負債		4,363,776	23,640	4,387,416
股本		1,649,115	-	1,649,115
資本公積	(5)	63,250	(2,601)	60,649

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

法定盈餘公積		120,862	-	120,862
特別盈餘公積		130,643	-	130,643
未提撥保留盈餘	(1)、(3)、(5) 及(7)	149,735	(281,997)	(132,262)
累積換算調整數	(3)	(320,377)	320,377	-
未認列為退休金成本之淨損失	(1)	(40,068)	40,068	-
未實現重估增值	(7)	103,969	(103,969)	-
少數股權	(1)	539,896	(410)	539,486
股東權益		2,397,025	(28,532)	2,368,493
負債及股東權益合計		\$ 6,760,801	(4,892)	6,755,909

(1)員工福利之認列：

目前會計政策與未來依 IFRSs 採用之會計政策二者間差異說明如下：

我國會計準則	IFRSs
一、退職後福利- 在我國會計準則下，確定給付退休辦法所使用的折現率，應參酌下列因素訂定(1)退休基金指定保管運用機構所採用利率之長期平均數(2)目前已存在且預期可存續至退休金給付到期日之安全性較高之固定收益投資報酬率(3)向保險公司購買年金合約，由保險公司屆時支付退休金給付時，該合約之隱含利率。 在我國會計準則下，精算損益只認列於損益表項下。	(1)確定給付退休辦法的折現率應參考高品質公司債市場的殖利率，若無活絡市場者則參考政府公債殖利率。 (2)精算損益可認列於損益表或立即認列於股東權益項下，若認列於股東權益項下則不能再透過轉列認列於損益表。 (3)無最低負債之相關規定。
二、短期員工福利- 我國會計準則並未就此做特別規範。	IFRS 規範累積帶薪假之情況，員工提供服務從而增加其未來帶薪假權利，按報導期間結束日已累積未使用之帶薪假權力，導致額外應支付金額，衡量累積預期成本認列負債(應計費用)。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

轉換為 IFRSs 後 合併公司首次適用 IAS 19 選擇於轉換日後採用緩衝區法認列精算損益之選擇豁免，於轉換日將所有此類損益認列於保留盈餘，以及衡量認列累積帶薪價預期成本，使增加退休金準備 13,777 千元，保留盈餘因而減少 68,190 千元，減少少數股權及遞延退休金成本 410 千元及 4,892 千元，並分別分別增加應付費用及未認列退休金成本之淨損失 9,863 千元及 40,068 千元。

(2)不動產之認列：

目前會計政策與未來依 IFRSs 採用之會計政策二者間差異說明如下：

我國會計準則	IFRSs
我國會計準則規範供出租之固定資產，以成本為入帳基礎，並列為出租資產項下。 當固定資產已無使用價值時，應轉列適當科目(閒置資產或其他資產)。	IFRSs 規範係指為賺取租金或資產增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃承租人所持有之不動產，而非「自用」用於商品或勞務之生產或提供，或供管理目的；或「供正常營業出售」之不動產。 IFRSs 規範並未要求單獨揭露閒置固定資產之帳面金額。 以成本或經符合資格之不動產估價師出具之鑑價公平價值作為入帳基礎。

轉換為 IFRSs 後 合併公司採用成本模式，則轉換日原帳上出租資產及閒置資產淨額分別轉列為不動產-房屋及建築 36,257 千元及不動產-機器設備 101 千元，使分別減少出租資產 36,257 千元及閒置資產 101 千元。

(3)匯率變動之影響：

目前會計政策與未來依 IFRSs 採用之會計政策二者間差異說明如下：

我國會計準則	IFRSs
我國會計準則並未就此做特別規範。	IFRSs 規範擬辨認並追溯調整每一國外營運機構於轉換日應存在之累積換算差異數，或於轉換日得將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。 日後處分國外營運機構時，亦不得將轉換日前已存在之累積換算差異數轉列至損益。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

轉換為 IFRSs 後合併公司採轉換日時將母公司連同所有子公司外幣累積換算調整數轉為保留盈餘，使增加累積換算調整數 320,377 千元，減少未提撥保留盈餘 320,377 千元。

(4)所得稅之影響：

目前會計政策與未來依 IFRSs 採用之會計政策二者間差異說明如下：

我國會計準則	IFRSs
我國會計準則規範遞延所得稅資產必須全額認列，並對 50%以上機率無法實現部分設立備抵評價科目；依相關資產或負債分類劃分流動或非流動。	IFRSs 規範很有可能(Probable)實現時，始認列遞延所得稅資產。一律列為非流動。

轉換為 IFRSs 後 合併公司擬評估遞延所得稅資產實現之可能性(以淨額表達)，將其重分類或除列，使增加遞延所得稅資產-非流動 47,381 千元，減少遞延所得稅資產-流動 47,381 千元。

(5)未依持股比例認購差異之認列：

目前會計政策與未來依 IFRSs 採用之會計政策二者間差異說明如下：

我國會計準則	IFRSs
原 ROC GAAP 下，未按持股認列之子公司股權變動之按資本公積-長期股權投資處理，應於轉換日轉為保留盈餘。	於 IFRSs 下，不導致喪失控制力之子公司權益變動視為與少數股權間之交易，調整保留盈餘及少數股權，但不調整商譽及認列損益。包括：出售部份股權、子公司增資未依持股比例認購，相關交易調整「保留盈餘」及「少數股權」。

依證券交易所於民國 101 年 3 月發佈之問答集，合併公司帳列之長期股權投資因採權益法所產生之資本公積，非屬我國公司法及國際報導準則要求認列之項目，使減少資本公積 2,601 千元，保留盈餘增加 2,601 千元。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(6)土地的使用權：

目前會計政策與未來依 IFRSs 採用之會計政策二者間差異說明如下：

我國會計準則	IFRSs
在我國會計準則下，以租賃形式取得土地使用權自變更登記完成後以營業租賃處理按經營使用年限平均攤銷。	其為取得租賃權益所支付之款項依 IFRSs 應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷。

合併公司因購買商品房無法區分土地及房屋之價款故將購買價款全數帳列房屋及建築。於採用 IFRSs 後，依 IAS17 規定一項租賃如移轉附屬於租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，應分類為融資租賃。一項租賃如未移轉附屬於租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，則應分類為營業租賃。故依 IFRSs 規範之租賃交易，土地使用權應屬長期預付租金性質。故帳列房屋及建築之土地使用權 27,291 千元應予以拆分表達於長期預付租金。

(7)未實現重估增值：

目前會計政策與未來依 IFRSs 採用之會計政策二者間差異說明如下：

我國會計準則	IFRSs
我國會計準則固定資產以取得成本或成本及重估增值為入帳基礎。公司針對政府頒布之土地公告現值或者物價指數調整達一定幅度時，依法令規定申請辦理重估。資產之帳面金額若因重估價而增加，則增加數應認列於權益中之重估增值項下，並提列土地增值稅準備。	我國會計準則基於稅務考量，依物價指數調整不動產、廠房及設備之帳面金額，但其並不符合依 IFRSs 之重估價規定。

(1)轉換為 IFRSs 後，合併公司先前依我國會計準則係採用之重估價模式，於採用 IFRSs 後將改採用成本模式，則轉換日原帳上已有土地增值稅準備 68,902 千元應繼續保留，惟科目應轉為「遞延所得稅負債－土地增值稅」。

(2)合併公司有關固定資產帳面值之決定，於民國 101 年 1 月 1 日轉換日採用 IFRS 第一號公報「首次採用國際財務報導準則」規定之認定成本豁免，選擇以民國 100 年 12 月 31 日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則帳列資本公積項下之資產重估增值重分類至保留盈餘金額。依此，保留盈餘之增加數為 103,969 千元。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.101年3月31日合併財務狀況調節表

單位：千元

	說明	我國會計準則	影響金額	IFRSs
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		\$ 2,268	-	2,268
其他流動資產	(4)	4,179,606	(48,843)	4,130,763
基金及投資		3,822	-	3,822
其他金融資產-非流動		80,226	-	80,226
固定資產	(6)	1,745,351	123,580	1,868,931
無形資產	(1)	331,527	(4,892)	326,653
出租資產		149,789	(149,789)	-
閒置資產		163	(163)	-
其他資產	(4)及(6)	106,430	75,215	181,645
總資產		\$ 6,599,182	(4,892)	6,594,290
	說明	我國會計準則	影響金額	IFRSs
應付費用	(1)	\$ 77,738	-	77,739
其他流動負債		2,995,078	-	2,995,078
長期付息負債	(7)	1,056,266	(68,902)	987,364
遞延所得稅負債-土地增值稅	(7)	-	68,902	68,902
應計退休金負債	(1)	78,987	13,777	92,764
其他負債		1,584	-	1,584
總負債		4,209,653	13,778	4,223,431
股本		1,649,115	-	1,649,115

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

資本公積	(5)	63,250	(2,601)	60,649
法定盈餘公積		120,862	-	120,862
特別盈餘公積		130,643	-	130,643
未提撥保留盈餘	(1)、(3)、(5) 及(7)	192,518	(291,779)	(99,261)
累積換算調整數	(3)	(339,615)	339,615	-
未認列為退休金成本之淨損失	(1)	(40,068)	40,068	-
未實現重估增值	(7)	103,969	(103,969)	-
少數股權	(1)	508,855	(4)	508,851
股東權益		2,389,529	(18,670)	2,370,859
負債及股東權益合計		\$ 6,955,182	(4,892)	6,954,290

2.101年3月31日綜合損益表之調節表

單位：千元

	說明	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額		\$ 1,571,024	-	1,571,024
營業成本		1,315,971	-	1,315,971
營業毛利		255,053	-	255,053
營業費用	(1)	273,788	1	273,789
營業淨利		(18,735)	(1)	(18,736)
營業外收益		69,755	-	69,755
營業外損失		18,896	-	18,896
稅前淨利		32,124	(1)	32,123
所得稅費用		(298)	-	(298)

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

稅後淨利		32,422	(1)	32,421
國外營運機構財務報表換算之兌換差額				(19,237)
本期綜合損益總額		-	-	13,183

(1)員工福利之認列：

轉換為 IFRSs 後 合併公司首次適用 IAS 19 選擇於轉換日後採用緩衝區法認列精算損益之選擇豁免，於轉換日將所有此類損益認列於保留盈餘，以及衡量認列累積帶薪價預期成本，使增加退休金準備 13,777 千元，保留盈餘因而減少 68,190 千元，減少少數股權及遞延退休金成本 410 千元及 4,892 千元，並分別分別增加應付費用及未認列退休金成本之淨損失 9,863 千元及 40,068 千元。

(2)不動產之認列：

轉換為 IFRSs 後 合併公司採用成本模式，則轉換日原帳上出租資產及閒置資產淨額分別轉列為不動產-土地 22,070 千元、不動產-房屋及建築 10,757 千元及不動產-機器設備 117,125 千元，使分別減少出租資產 149,789 千元及閒置資產 163 千元。

(3)匯率變動之影響：

轉換為 IFRSs 後合併公司採轉換日時將母公司連同所有子公司外幣累積換算調整數轉為保留盈餘，使增加累積換算調整數 339,615 千元，減少未提撥保留盈餘 339,615 千元。

(4)所得稅之影響：

轉換為 IFRSs 後 合併公司擬評估遞延所得稅資產實現之可能性(以淨額表達)，將其重分類或除列，使增加遞延所得稅資產-非流動 48,843 千元，減少遞延所得稅資產-流動 48,843 千元。

(5)未依持股比例認購差異之認列：

依證券交易所於民國 101 年 3 月發佈之問答集，合併公司帳列之長期股權投資因採權益法所產生之資本公積，非屬我國公司法及國際報導準則要求認列之項目，使減少資本公積 2,601 千元，保留盈餘增加 2,601 千元。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(6) 土地使用權：

合併公司因購買商品房無法區分土地及房屋之價款故將購買價款全數帳列房屋及建築。於採用 IFRSs 後，依 IAS17 規定一項租賃如移轉附屬於租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，應分類為融資租賃。一項租賃如未移轉附屬於租賃標的物所有權之幾乎所有風險與報酬，則應分類為營業租賃。故依 IFRSs 規範之租賃交易，土地使用權應屬長期預付租金性質。故帳列房屋及建築之土地使用權 26,372 千元應予以拆分表達於長期預付租金。

(7) 未實現重估增值：

(1)轉換為 IFRSs 後，合併公司先前依我國會計準則係採用之重估價模式，於採用 IFRSs 後將改採用成本模式，則轉換日原帳上已有土地增值稅準備 68,902 千元應繼續保留，惟科目應轉為「遞延所得稅負債－土地增值稅」。

(2)合併公司有關固定資產帳面值之決定，於民國 101 年 1 月 1 日轉換日採用 IFRS 第一號公報「首次採用國際財務報導準則」規定之認定成本豁免，選擇以民國 100 年 12 月 31 日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。合併公司並因此將原依我國會計準則帳列資本公積項下之資產重估增值重分類至保留盈餘金額。依此，保留盈餘之增加數為 103,969 千元。

(三)依據國際財務報導準則第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，公司於首次採用IFRSs時，應依所有在首次採用IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 企業合併

合併公司對於轉換至國際財務報導準則日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3 號「企業合併」。因此，於合併初始資產負債表中，過去之企業合併所產生之商譽仍依一〇〇年十二月三十一日按我國先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 因企業合併產生之商譽及公允價值調整

依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」規定，因收購國外營運機構產生之商譽及對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，應視為該國外營運機構之資產及負債。因此，商譽及公允價值調整應以國外營運機構之功能性貨幣表達，並於報導期間結束日以收盤匯率重新換算。對轉換至國際財務報導準則日以前發生之企業合併所產生的商譽及公允價值調整，合併公司選擇不追溯適用該等規定，因而，轉換至國際財務報導準則日前產生之商譽及公允價值調整係按歷史匯率以新台幣金額列報。

3. 員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

4. 累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並沖銷一〇〇年十二月三十一日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算差異數。

5. 金融資產或金融負債之公允價值衡量

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」中關於金融工具於原始認列時關於首日損益之認列規定於合併公司並不適用

以上合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

(四) 本公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註5)	本期實際動支餘額(註6)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司	大冠(上海)	其他應收款項－關係人	\$ -	-	30 (註6)	-	註4	699	-	-	無	-	752,270 (註2)	752,270 (註1)
0	本公司	台超科技	其他應收款項－關係人	50,000	50,000	-	4	註3	-	營運週轉	-	無	-	752,270	752,270
0	本公司	台超萃取	其他應收款項－關係人	30,000	30,000	-	4	註3	-	營運週轉	-	無	-	752,270	752,270
0	本公司	TEX-RAY (CAYMAN)	其他應收款項－關係人	29,680 (USD1,000)	29,680 (USD1,000)	-	4.5	註3	-	營運週轉	-	無	-	752,270	752,270
0	本公司	T.Q.M. (SWAZILAND)	其他應收款項－關係人	44,520 (USD1,500)	44,520 (USD1,500)	-	4.5	註3	-	營運週轉	-	無	-	752,270	752,270
0	本公司	TEXRAY (SWAZILAND)	其他應收款項－關係人	29,680 (USD1,000)	29,680 (USD1,000)	-	4.5	註3	-	營運週轉	-	無	-	752,270	752,270

註1：資金融通最高限額係以本公司淨值40%為限，故以最近期財務報表之淨值設算，其計算限額為1,880,674千元×40%=752,270千元。

註2：個別對象貸放金額以不超過本公司淨值40%為限，故以最近期財務報表之淨值設算，其計算限額為1,880,674千元×40%=752,270千元。

註3：有短期融通之必要。

註4：有業務往來之必要。

註5：係指資產負債表日止最近一次董事會通過之金額。

註6：本期期末實際動支餘額業與負債淨額揭示。

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	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	台超科技	子公司	940,337	85,000	85,000	21,773	4.52%	1,880,674
0	本公司	台超萃取	子公司	940,337	130,000	130,000	-	6.91%	1,880,674
0	本公司	大冠(上海)	子公司	940,337	87,534 (USD3,000)	87,534 (USD3,000)	24,111	4.64%	1,880,674
0	本公司	政緯興業	子公司	940,337	200,000	200,000	28,449	10.63%	1,880,674
0	本公司	TEX-RAY (CAYMAN)	孫公司	940,337	143,700 (USD5,000)	143,700 (USD5,000)	-	7.64%	1,880,674
0	本公司	T.Q.M. (SWAZILAND)	孫公司	940,337	20,550 (ZAR5,000)	20,550 (ZAR5,000)	-	1.09%	1,880,674

註1：背書保證最高限額以不逾本公司最近期財務報表淨值100%為限，故以最近財務報表之淨值為設算基礎，其計算限額為1,880,674千元×100% =1,880,674千元。

註2：對單一企業背書保證之限額以不逾本公司最近期財務報表淨值50%為限，故以最近財務報表之淨值為設算基礎，其計算限額為1,880,674千元×50% =940,337千元。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.期末持有有價證券情形：

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期		末		備註
				股 數(股)	帳面金額	持股比率	市價(註)	
"	台超萃取股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,806,700	79,627	75.63%	79,627	
"	名紡國際股票	"	"	15,160,000	7,051	100.00%	7,051	
"	金鼎聯科纖維股票	"	"	8,488,063	105,136	70.15%	105,136	
"	政緯興業股票	"	"	15,000,000	150,768	100.00%	150,768	
"	祥紡國際股票	"	"	9,211,520	37,106	92.12%	37,106	
"	FLYNN (SAMOA)股票	"	"	9,100,000	690,034	100.00%	690,034	
"	KASUMI (SWARZILAND)股票	"	"	10,347,400	307,131	100.00%	307,131	
"	T.Q.M. (SWAZILAND)股票	"	"	98,748,262	321,731	100.00%	321,730	
"	TEX-RAY (BELIZE)股票	"	"	22,110,132	432,787	100.00%	432,788	
"	TEX-RAY(BN) 股票	"	"	23,147,000	491,954	100.00%	491,954	
"	U. I.W.(SWAZILAND)股票	"	"	6,764,083	(12,593)	100.00%	(12,593)	
"	U. K. (SWARZILAND)股票	"	"	10,650,222	44,325	100.00%	44,325	
"	WEH (SWAZILAND)股票	"	"	23,126,700	189,345	100.00%	189,345	
"	GTA (SWAZILAND)股票	-	"	40,000	2,297	40.00%	2,297	
"	巧軟資訊系統股票	-	"	2,000,000	-	40.00%	-	
"	新市紡織(股)公司股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	305,000	1,500	5.96%	306	
"	世展科技(股)公司股票	-	"	150,000	25	3.13%	(195)	
"	年興紡織(股)公司股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	86,041	1,806	- %	1,806	
"	臺鹽實業(股)公司股票	-	"	20,600	461	- %	461	

註：上述公司除帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動者外，餘係屬未上市上櫃公司，並無市價可循，故依股權淨值乘以持股比例列示，以供參考。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：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20%以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	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	
本公司	Z-PLY (NY)	本公司之孫公司	銷貨	\$ (290,187)	(36) %	60~90天	-	-	157,302	34 %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：

帳列應收款 項之公司	交易對象	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 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Z-PLY (NY)	本公司之孫公司	\$ 157,302	2.44	-	-	23,136	-

9.從事衍生性商品交易：無。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額(註1)		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	% 比 率	帳面金額			
本公司	TEX-RAY (BELIZE)	貝里斯	海外投資 控股	TWD 716,262	TWD 716,262	22,110,132	100.00%	TWD 432,787	TWD 14,730	TWD 14,730	子公司
本公司	FLYNN (SAMOA)	薩摩亞	海外投資 控股	TWD 310,613	TWD 310,613	9,100,000	100.00%	TWD 690,034	TWD (3,667)	TWD (3,667)	子公司
本公司	TEX-RAY (BN)	汶萊	海外投資 控股	TWD 720,521	TWD 705,736	17,647,000	100.00%	TWD 491,954	TWD (22,554)	TWD (22,554)	子公司
本公司	KASUMI (SWAZILAND)	非洲史瓦濟蘭	染整織 布、成衣 之買賣、 製造	TWD 46,700	TWD 46,700	10,347,400	100.00%	TWD 307,131	TWD 6,678	TWD 6,678	子公司
本公司	T.Q.M. (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	染整	TWD 449,588	TWD 449,588	98,748,262	100.00%	TWD 321,731	TWD 18,420	TWD 18,420	子公司
本公司	U. K. (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	織布	TWD 49,484	TWD 49,484	10,650,222	100.00%	TWD 44,325	TWD 4,525	TWD 4,525	子公司
本公司	U.I.W. (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	成衣加工	TWD 32,565	TWD 32,565	6,764,083	100.00%	TWD (12,593)	TWD (2,699)	TWD (302)	子公司
本公司	WEH (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	繡花加工	TWD 97,034	TWD 97,034	23,126,700	100.00%	TWD 189,345	TWD 20,979	TWD 20,979	子公司
本公司	TEXRAY (SA)	史瓦濟蘭	海外投資 控股	TWD -	TWD -	2,000,000	100.00%	TWD -	TWD -	TWD -	子公司
本公司	台超科技	彰化縣芬園鄉 員草路一段 346號	高壓技術 應用無水 染色、洗 淨、淬取	TWD -	TWD 22,689	-	- %	TWD -	TWD 397	TWD 265	子公司
本公司	名紡國際	台南市仁德區 新田里義林路 126號	海外投資 控股	TWD 151,600	TWD 151,600	15,160,000	100.00%	TWD 7,051	TWD 15,071	TWD 15,071	子公司
本公司	台超萃取	彰化縣芬園鄉 員草路一段 346號	印染整 理、機械 設備製造 及批發等	TWD 68,067	TWD 68,067	6,806,710	75.63%	TWD 79,627	TWD 4,527	TWD 3,424	子公司
本公司	金鼎聯科	台中市豐原區 東北街195號	不織布、 銅材二次 加工及布 疋零售等	TWD 84,881	TWD 84,881	8,488,063	70.15%	TWD 105,136	TWD 4,395	TWD 3,083	子公司
本公司	政緯興業	台北市民族東 路60號7樓	紡紗、織 布之買賣 、製造	TWD 151,350	TWD 151,350	15,000,000	100.00%	TWD 150,768	TWD (320)	TWD (320)	子公司
本公司	祥紡國際	台南市仁德區 新田里義林路 126號	海外投資 控股	TWD 92,115	TWD 92,115	9,211,520	92.12%	TWD 37,106	TWD (871)	TWD (802)	子公司
本公司	GTA (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	衣架製造	TWD 1,292	TWD 1,292	40,000	40.00%	TWD 2,297	TWD 78	TWD 30	採權益 法評價 之被投 資公司
TEX-RAY (BELIZE)	TEX-RAY (CAYMAN)	開曼	染整、織 布、成衣 之買賣、 製造	USD 20,363	USD 20,363	20,362,722	100.00%	TWD 330,863	TWD 5,754	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (BELIZE)	大冠(上海)	中國－上海	紡織品之 倉儲、貿 易業務	USD 3,000	USD 3,000	-	100.00%	TWD 97,319	TWD 9,170	得免揭露	孫公司
TEX-RAY(B N)	GOOD TIME	越南	成衣加工	USD 2,349	USD 2,349	-	100.00%	TWD 30,269	TWD (5,282)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY(B N)	TONGRAY	塞席爾	海外投資 控股	USD 3,416	USD 3,416	3,472,065	46.33%	TWD 37,661	TWD (7,596)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY(B N)	MSWATI	模里西斯	海外投資 控股	USD 18,000	USD 18,000	18,000,000	100.00%	TWD 528,071	TWD (11,900)	得免揭露	孫公司
TONGRAY	上海金沛利	中國－上海	紡織製造	USD 4,517	USD 4,517	-	100.00%	TWD 25,553	TWD (7,461)	得免揭露	曾孫公 司
MSWATI	嘉南紡織(註2)	中國－廣東	紡織製造	USD 1,000	USD 1,000	-	100.00%	TWD -	TWD -	得免揭露	曾孫公 司
MSWATI	南緯悅達服裝	中國－江蘇	紡織製造	USD 2,500	USD 2,500	-	50.00%	TWD 74,150	TWD 472	得免揭露	曾孫公 司

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

MSWATI	南緯悅達纖維	中國－江蘇	紡紗(織)、高檔面料漂染、印花及服裝生產	USD	18,000	USD	18,000	-	60.00%	TWD	476,401	TWD	(21,497)	得免揭露	曾孫公司
MSWATI	環保彩纖	中國－江蘇	有色纖維及其他合成纖維生產	USD	3,960	USD	3,960	3,960,010	100.00%	TWD	116,679	TWD	41	得免揭露	曾孫公司
上海金沛利	上海永塑	中國－上海	紡織製造	CNY	2,970	CNY	2,970	-	100.00%	TWD	11,111	TWD	151	得免揭露	曾曾孫公司
FLYNN (SAMOA)	TRLA GROUP	美國	行銷貿易	USD	600	USD	600	2,369,000	100.00%	TWD	138,005	TWD	4,037	得免揭露	孫公司
FLYNN (SAMOA)	Z-PLY (NY)	美國	行銷貿易	USD	8,500	USD	8,500	200	100.00%	TWD	551,930	TWD	370	得免揭露	孫公司
名紡國際	TEXRAY (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	成衣加工	ZAR	47,559	ZAR	47,559	43,119,321	100.00%	TWD	(35,714)	TWD	15,059	得免揭露	孫公司
祥紡國際	TAITEX (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	紡紗製造	ZAR	25,346	ZAR	25,346	25,346,186	100.00%	TWD	49,686	TWD	(1,045)	得免揭露	孫公司
金鼎聯	金鼎(歐洲)	英國	行銷貿易	TWD	26,333	TWD	26,333	-	100.00%	TWD	6,462	TWD	(1,308)	得免揭露	孫公司
金鼎聯	ELITE TOP	汶萊	海外投資控股	TWD	8,929	TWD	8,929	295,000	100.00%	TWD	14,836	TWD	(427)	得免揭露	孫公司
ELITE TOP	愛剋智慧	台中市豐原區大順街8巷147號	布疋等批發業	TWD	5,000	TWD	-	500,000	100.00%	TWD	5,000	TWD	-	得免揭露	
台超萃取	民欣機械	彰化縣芬園鄉員草路1段346號	各種成型機之製造加工及買賣	TWD	23,800	TWD	23,800	1,000	100.00%	TWD	12,426	TWD	(172)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY (MEXICO)	墨西哥	染整	MXN	130,075	MXN	130,075	260,150	100.00%	TWD	99,963	TWD	(119)	得免揭露	曾孫公司
TEX-RAY (CAYMAN)	MAXRAY (MEXICO)	墨西哥	成衣加工	MXN	200,050	MXN	200,050	400,100	100.00%	TWD	79,983	TWD	(1,179)	得免揭露	曾孫公司
TEX-RAY (CAYMAN)	AMRAY (MEXICO)	墨西哥	成衣加工	MXN	48,699	MXN	48,699	97,398	100.00%	TWD	(5,455)	TWD	(719)	得免揭露	曾孫公司

註1：原始投資金額不包含預付長期投資款；另「上期期末」係指100.12.31餘額。

註2：業於100.12.31轉列待處分長期股權投資項下。

2. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額		本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	TEX-RAY (CAYMAN)	MAXRAY (MEXICO)	長期應收款	\$ 58,520	58,250	9,747	-	註3	330,863	-	-	無	-	330,863	496,295
2	TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY (MEXICO)	長期應收款	87,375	87,375	58,161	-	註3	330,863	-	-	無	-	330,863	496,295
3	TEX-RAY (BELIZE)	TEX-RAY (CAYMAN)	其他應收款	7,737	-	-	-	註3	330,863	-	-	無	-	432,788	649,182
4	台超萃取	民欣機械	其他應收款	12,000	12,000	12,000	4%	註4	-	-	-	無	-	31,851	31,851
5	台超萃取	台超科技	其他應收款	22,000	-	-	4%	註4	-	-	-	無	-	31,851	31,851
6	Z-PLY(NY)	南緯實業	其他應收款	140,523	-	-	-	註3	290,187	-	-	無	-	220,772	220,772
7	Z-PLY(NY)	T.Q.M (SWAZILAND)	其他應收款	137,315	137,315	137,315	3.5%	註4	-	-	-	無	-	551,930	827,895

註1：資金融通最高限額係以貸與公司財務報表淨值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表淨值150%為限。

註2：個別對象貸放金額以不超過子公司財務報表淨值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表淨值100%為限。

註3：有業務往來之必要。

註4：有短期融通之必要。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價(註1)	
TEX-RAY (BELIZE)	TEX-RAY (CAYMAN)	子公司	採權益法之長期股權投資	20,362,722	\$ 330,863	100.00%	330,863	註1
"	大冠(上海)	"	"	-	97,319	100.00%	97,319	"
TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY (MAXICO)	"	"	260,150	99,963	100.00%	99,963	"
"	MAXRAY (MAXICO)	"	"	400,100	79,983	100.00%	79,983	"
"	AMRAY (MEXICO)	"	"	97,398	(5,455)	100.00%	(5,455)	"
FLYNN (SAMOA)	TRLA GROUP	"	"	2,936,000	138,005	100.00%	138,005	"
"	Z-PLY (NY)	"	"	200	551,930	100.00%	551,930	"
TEX-RAY(BN)	GOOD TIME	"	"	-	30,269	100.00%	30,269	"
"	TONGRAY	"	"	3,472,065	37,661	46.33%	37,661	"
"	MSWATI	"	"	18,000,000	528,071	100.00%	528,071	"
TONGRAY	上海金沛利	"	"	-	25,553	100.00%	25,553	"
上海金沛利	上海永塑	"	"	-	11,111	100.00%	11,111	"
名紡國際	TEXRAY (SWAZILAND)	"	"	43,119,321	(35,714)	100.00%	(35,714)	"
金鼎聯科	金鼎(歐洲)	"	"	-	6,462	100.00%	6,462	"
"	ELITE TOP	"	"	295,000	14,836	100.00%	14,836	"
ELITE TOP	愛剋智慧	"	"	500,000	5,000	100.00%	5,000	"
台超萃取	民欣機械	"	"	1,000	12,426	100.00%	12,426	"
祥紡國際	TAITEX (SWAZILAND)	"	"	25,346,186	49,686	100.00%	49,686	"
MSWATI	南緯悅達服裝	"	"	-	74,150	50.00%	74,150	"
"	南緯悅達纖維	"	"	-	476,401	60.00%	476,401	"
"	環保彩纖	"	"	-	116,679	100.00%	116,679	"
"	嘉南紡織(註2)	"	"	-	-	100.00%	-	"

註1：上述公司為未上市上櫃公司，並無市價可循，故依股權淨值乘以持股比例列示，以供參考。

註2：業於100.12.31轉列待處分長期股權投資項下。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：

進(銷)貨 之 公 司	交易對象	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	
Z-PLY (NY)	本公司	最終母公司	進貨	\$ 290,187	84 %	60~90天	-	-	(157,302)	69 %	

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註3)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回
					匯 出	收 回					
大冠(上海)紡織有限公司	經營紡織品之倉儲、貿易、分發、展示及技術開發等業務	USD 3,000	註1	USD 3,000	-	-	USD 3,000	100.00%	9,170	97,319	-
上海金沛利紡織面料科技有限公司	高檔織物面料的織染及後整理加工、銷售本公司自產產品	USD 3,700	註2	USD 1,577	-	-	USD 1,577	100.00%	(7,461)	25,553	-
江蘇南緯悅達服裝有限公司	針織服裝加工	USD 5,000	註2	USD 2,500	-	-	USD 2,500	50.00%	236	74,150	-
揭陽市嘉南紡織有限公司(註4)	成衣加工及從事紡紗、紡織、高檔面料、漂染、印花及服裝生產	USD 1,000	註2	USD 1,000	-	-	USD 1,000	100.00%	(11,013)	-	-
江蘇南緯悅達纖維科技有限公司	成衣加工及從事紡紗、紡織、高檔面料、漂染、印花及服裝生產	USD 29,120	註2	USD 18,000	-	-	USD 18,000	60.00%	(12,898)	476,401	-

註1：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註3：係依據大陸被投資公司同期間之財務報表按權益法認列投資損益。

註4：業於100.12.31轉列待處分長期股權投資項下。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資 金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD26,077	USD26,980	NTD1,128,404

2.本公司民國一〇一年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，詳附註五。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	南緯實業	Z-PLY (NY)	1	銷貨收入	\$ 290,187	與非關係人 約當	18.47%
0	南緯實業	Z-PLY (NY)	1	應收帳款	157,302	"	2.38%
0	南緯實業	TRLA GROUP	1	銷貨收入	49,831	"	3.17%
0	南緯實業	TRLA GROUP	1	應收帳款	24,554	"	0.37%
0	南緯實業	TEXRAY (SWAZILAND)	1	加工成本	55,614	"	3.54%
0	南緯實業	TEXRAY (SWAZILAND)	1	應付帳款	23,282	"	0.35%
0	南緯實業	TEXRAY (SWAZILAND)	1	其他應收款	6,409	"	0.10%
0	南緯實業	T.Q.M. (SWAZILAND)	1	應付帳款	14,986	"	0.23%
0	南緯實業	T.Q.M. (SWAZILAND)	1	進貨	17,360	"	1.11%
0	南緯實業	T.Q.M. (SWAZILAND)	1	其他應收款	32,308	"	0.49%
0	南緯實業	南緯悅達服裝	1	應付帳款	39,332	"	0.60%
0	南緯實業	南緯悅達服裝	1	進貨	93,556	"	5.96%
0	南緯實業	GOOD TIME	1	加工成本	15,618	"	0.99%
0	南緯實業	GOOD TIME	1	預付款項	33,515	"	0.51%
0	南緯實業	TEXRAY (CAYMAN)	1	其他應收款	1,085	"	0.02%
0	南緯實業	嘉南紡織	1	預付款項	28,631	"	0.43%
0	南緯實業	WEH (SWAZILAND)	1	加工成本	3,218	"	0.20%
0	南緯實業	WEH (SWAZILAND)	1	其他應收款	3,412	"	0.05%
0	南緯實業	大冠(上海)	1	預付款項	1,960	"	0.05%
0	南緯實業	大冠(上海)	1	代理驗貨費	15,148	"	0.96%
0	南緯實業	大冠(上海)	1	其他應收款	3,241	"	0.05%
0	南緯實業	政緯興業	1	其他應付款	48,912	"	0.74%
0	南緯實業	政緯興業	1	營業成本	7,589	"	0.49%
1	Z-PLY (NY)	南緯實業	2	進貨	290,187	"	18.47%
1	Z-PLY (NY)	南緯實業	2	應付帳款	157,302	"	2.38%
1	Z-PLY (NY)	T.Q.M. (SWAZILAND)	3	其他應收款	135,948	"	2.06%
2	TRLA GROUP	南緯實業	2	進貨	49,831	"	3.17%
2	TRLA GROUP	南緯實業	2	應付帳款	24,554	"	0.37%
2	TRLA GROUP	TEX-RAY (CAYMAN)	3	進貨	50,906	"	3.24%
2	TRLA GROUP	TEX-RAY (CAYMAN)	3	應付帳款	34,845	"	0.53%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	南緯實業	2	加工收入	55,615	"	3.54%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	南緯實業	2	應收帳款	23,282	"	0.35%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	南緯實業	2	其他應付款	6,409	"	0.10%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	其他應付款	171,744	"	2.60%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	其他應收款	10,145	"	0.15%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	加工成本	7,531	"	0.48%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	應付帳款	22,683	"	0.34%

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
3	TEXRAY (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	其他應收款	9,345	"	0.14%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	加工收入	6,225	"	0.40%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	應收帳款	4,505	"	0.07%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	南緯實業	2	應收帳款	14,986	"	0.23%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	南緯實業	2	其他應付款	32,308	"	0.49%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	南緯實業	2	銷貨收入	17,360	"	1.11%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	Z-PLY (NY)	3	其他應付款	135,948	"	2.06%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	銷貨收入	138,813	"	8.84%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	應收帳款	162,809	"	2.47%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	U.K. (SWAZILAND)	3	加工成本	14,000	"	0.89%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	U.K. (SWAZILAND)	3	應付帳款	12,992	"	0.19%
5	南緯悅達服裝	南緯實業	2	銷貨收入	189,746	"	5.96%
5	南緯悅達服裝	南緯實業	2	應收帳款	39,332	"	0.60%
6	GOOD TIME	南緯實業	2	加工收入	15,618	"	0.99%
6	GOOD TIME	南緯實業	2	預收款項	33,515	"	0.51%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	南緯實業	2	其他應付款	1,085	"	0.02%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	TRLA GROUP	3	銷貨收入	50,906	"	3.24%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	TRLA GROUP	3	應收帳款	34,845	"	0.53%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY(MEXICO)	3	加工成本	8,536	"	0.54%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	MAXRAY (MEXICO)	3	進貨	6,024	"	0.38%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	MAXRAY (MEXICO)	3	營業費用	5,760	"	0.37%
8	嘉南紡織	南緯實業	2	預收款項	28,613	"	0.43%
9	WEH (SWAZILAND)	南緯實業	2	加工收入	3,218	"	0.20%
9	WEH (SWAZILAND)	南緯實業	2	其他應付款	3,412	"	0.05%
9	WEH (SWAZILAND)	T.Q.M.(SWAZILAND)	3	進貨	138,813	"	8.84%
9	WEH (SWAZILAND)	T.Q.M.(SWAZILAND)	3	應付帳款	162,809	"	2.47%
9	WEH (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	加工成本	18,692	"	1.19%
9	WEH (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	應付帳款	17,557	"	0.27%
9	WEH (SWAZILAND)	TEXRAY (SWAZILAND)	3	加工成本	6,225	"	0.40%
9	WEH (SWAZILAND)	TEXRAY (SWAZILAND)	3	應付帳款	4,505	"	0.07%
9	WEH (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	加工成本	21,597	"	1.37%
9	WEH (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	應付帳款	15,500	"	0.23%
11	大冠(上海)	南緯實業	2	預收款項	1,960	"	0.05%
11	大冠(上海)	南緯實業	2	佣金收入	15,148	"	0.96%
11	大冠(上海)	南緯實業	2	其他應付款	3,241	"	0.05%
12	KASUMI (SWAZILAND)	TEXRAY (SWAZILAND)	3	其他應收款	171,744	"	2.60%
12	KASUMI (SWAZILAND)	TEXRAY (SWAZILAND)	3	其他應收款	10,145	"	0.15%
12	KASUMI (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	銷貨收入	18,692	"	1.19%
12	KASUMI (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	應收帳款	17,557	"	0.27%

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
12	KASUMI (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	其他應收款	65,991	"	1.00%
12	KASUMI (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	應付帳款	667	"	0.01%
13	U.K.(SWAZILAND)	T.Q.M.(SWAZILAND)	3	銷貨收入	14,000	"	0.89%
13	U.K.(SWAZILAND)	T.Q.M.(SWAZILAND)	3	應收帳款	12,992	"	0.19%
17	U.I.W (SWAZILAND)	TEXRAY (SWAZILAND)	3	加工收入	7,531	"	0.48%
17	U.I.W (SWAZILAND)	TEXRAY (SWAZILAND)	3	應收帳款	22,683	"	0.34%
17	U.I.W (SWAZILAND)	TEXRAY (SWAZILAND)	3	其他應付款	9,345	"	0.14%
17	U.I.W (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	其他應付款	65,991	"	1.00%
17	U.I.W (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	應收帳款	667	"	0.01%
17	U.I.W (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	加工收入	21,597	"	1.37%
17	U.I.W (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	應收帳款	15,500	"	0.23%
19	TEXRAY (MEXICO)	TEXRAY (CAYMAN)	3	營業收入	8,536		0.54%
20	MAXRAY (MEXICO)	TEXRAY (CAYMAN)	3	營業收入	6,024	"	0.38%
20	MAXRAY (MEXICO)	TEXRAY (CAYMAN)	3	營業收入	5,760	"	0.37%
24	政緯興業	南緯實業	2	其他應收款	48,912	"	0.74%
24	政緯興業	南緯實業	2	什項收入	7,688	"	0.49%

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年度第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	南緯實業	Z-PLY (NY)	1	銷貨收入	226,769	與非關係人 約當	14.64%
0	南緯實業	Z-PLY (NY)	1	應收帳款	118,874	"	1.92%
0	南緯實業	TRLA GROUP	1	銷貨收入	63,148	"	4.07%
0	南緯實業	TRLA GROUP	1	應收帳款	34,531	"	0.56%
0	南緯實業	TEXRAY (SWAZILAND)	1	加工成本	48,235	"	3.11%
0	南緯實業	T.Q.M. (SWAZILAND)	1	其他應收款	234,145	"	3.78%
0	南緯實業	T.Q.M. (SWAZILAND)	1	進貨	34,503	"	2.23%
0	南緯實業	江蘇南緯悅達	1	進貨	12,677	"	0.82%
0	南緯實業	江蘇南緯悅達	1	應付帳款	8,221	"	0.13%
0	南緯實業	GOOD TIME	1	加工成本	17,420	"	1.12%
0	南緯實業	GOOD TIME	1	預付款項	28,677	"	0.46%
0	南緯實業	TEX-RAY (CAYMAN)	1	其他應收款	52,234	"	0.84%
0	南緯實業	嘉南紡織	1	進貨	19,593	"	1.26%
0	南緯實業	嘉南紡織	1	其他應收款	23,068	"	0.37%
0	南緯實業	嘉南紡織	1	預付款項	21,021	"	0.34%
0	南緯實業	WEH (SWAZILAND)	1	其他應收款	29,930	"	0.48%
0	南緯實業	WEH (SWAZILAND)	1	應付帳款	3,850	"	0.06%
0	南緯實業	台超科技	1	其他應收款	33,500	"	0.54%
0	南緯實業	大冠(上海)	1	代理驗貨費	3,067	"	0.20%
0	南緯實業	KASUMI (SWAZILAND)	1	其他應收款	21,134	"	0.34%
0	南緯實業	政緯興業	1	其他應付款	16,535	"	0.27%
1	Z-PLY (NY)	南緯實業	2	進貨	226,769	"	14.64%
1	Z-PLY (NY)	南緯實業	2	應付帳款	118,874	"	1.92%
2	TRLA GROUP	南緯實業	2	進貨	63,148	"	4.07%
2	TRLA GROUP	南緯實業	2	應付帳款	34,531	"	0.56%
2	TRLA GROUP	TEX-RAY (CAYMAN)	3	進貨	87,917	"	5.68%
2	TRLA GROUP	TEX-RAY (CAYMAN)	3	應付帳款	69,689	"	1.12%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	南緯實業	2	加工收入	48,235	"	3.11%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	名紡國際	2	其他應付款	155	"	-
3	TEXRAY (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	其他應付款	185	"	-
3	TEXRAY (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	加工成本	2,568	"	0.17%
3	TEXRAY (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	應付帳款	361	"	-
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	南緯實業	2	其他應付款	234,145	"	3.78%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	南緯實業	2	銷貨收入	34,503	"	2.23%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	銷貨收入	103,230	"	6.66%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	應收帳款	130,768	"	2.11%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	TAITEX (SWAZILAND)	3	進貨	4,835	"	0.31%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	TAITEX (SWAZILAND)	3	應付帳款	41,480	"	0.67%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	TAITEX (SWAZILAND)	3	其他應付款	30,692	"	0.49%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	U.K. (SWAZILAND)	3	加工成本	11,534	"	0.74%
4	T.Q.M. (SWAZILAND)	U.K. (SWAZILAND)	3	應付帳款	5,907	"	0.10%
5	江蘇南緯悅達	南緯實業	2	銷貨收入	12,677	"	0.82%

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5	江蘇南緯悅達	南緯實業	2	應收帳款	8,221	"	0.13%
6	GOOD TIME	南緯實業	2	加工收入	17,420	"	1.12%
6	GOOD TIME	南緯實業	2	預收款項	28,677	"	0.46%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	南緯實業	2	其他應付款	52,234	"	0.84%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	TRLA GROUP	3	銷貨收入	87,917	"	5.68%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	TRLA GROUP	3	應收帳款	69,689	"	1.12%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY(MEXICO)	1	進貨	14,566	"	0.94%
7	TEX-RAY (CAYMAN)	MAXRAY (MEXICO)	1	進貨	14,118	"	0.91%
8	嘉南紡織	南緯實業	2	銷貨收入	19,593	"	1.26%
8	嘉南紡織	南緯實業	2	其他應付款	23,068	"	0.37%
8	嘉南紡織	南緯實業	2	預收款項	21,021	"	0.34%
9	WEH (SWAZILAND)	南緯實業	2	其他應付款	29,930	"	0.48%
9	WEH (SWAZILAND)	南緯實業	2	應收帳款	3,850	"	0.06%
9	WEH (SWAZILAND)	T.Q.M.(SWAZILAND)	3	進貨	103,230	"	6.66%
9	WEH (SWAZILAND)	T.Q.M.(SWAZILAND)	3	應付帳款	130,768	"	2.11%
9	WEH (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	加工成本	35,247	"	2.28%
9	WEH (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	應付帳款	48,656	"	0.78%
10	台超科技	南緯實業	2	其他應付款	33,500	"	0.54%
11	大冠(上海)	南緯實業	2	佣金收入	3,067	"	0.20%
12	KASUMI (SWAZILAND)	南緯實業	2	其他應付款	21,134	"	0.34%
12	KASUMI (SWAZILAND)	TEXRAY (SWAZILAND)	3	其他應收款	185	"	-
12	KASUMI (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	銷貨收入	35,247	"	2.28%
12	KASUMI (SWAZILAND)	WEH (SWAZILAND)	3	應收帳款	48,656	"	0.78%
12	KASUMI (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	其他應收款	46,964	"	0.76%
12	KASUMI (SWAZILAND)	U.I.W (SWAZILAND)	3	加工成本	14,099	"	0.91%
13	U.K.(SWAZILAND)	T.Q.M.(SWAZILAND)	3	銷貨收入	11,534	"	0.74%
13	U.K.(SWAZILAND)	T.Q.M.(SWAZILAND)	3	應收帳款	5,907	"	0.10%
14	TAITEX (SWAZILAND)	T.Q.M. (SWAZILAND)	3	銷貨收入	4,835	"	0.31%
14	TAITEX (SWAZILAND)	T.Q.M. (SWAZILAND)	3	應收帳款	41,480	"	0.67%
14	TAITEX (SWAZILAND)	T.Q.M. (SWAZILAND)	3	其他應收款	30,692	"	0.49%
14	TAITEX (SWAZILAND)	祥紡國際	2	長期應付款	78,865	"	1.27%
15	名紡國際	TEXRAY (SWAZILAND)	1	其他應收款	155	"	-
17	U.I.W (SWAZILAND)	TEXRAY (SWAZILAND)	3	加工收入	2,568	"	0.17%
17	U.I.W (SWAZILAND)	TEXRAY (SWAZILAND)	3	應收帳款	361	"	-
17	U.I.W (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	其他應付款	46,964	"	0.76%
17	U.I.W (SWAZILAND)	KASUMI (SWAZILAND)	3	營業收入	14,099	"	0.91%
18	祥紡國際	TAITEX (SWAZILAND)	1	長期應收款	78,865	"	1.27%
18	祥紡國際	金鼎聯科	3	銷貨收入	3,594	"	0.23%
19	TEXRAY (MEXICO)	TEX-RAY (CAYMAN)	2	營業收入	14,566	"	0.94%
20	MAXRAY (MEXICO)	TEXRAY (CAYMAN)	2	營業收入	14,118	"	0.91%
21	金鼎聯科	祥紡國際	3	進貨	3,594	"	0.23%
22	政緯興業	南緯實業	2	其他應收款	16,535	"	0.27%

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。

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)一般性資訊

- 1.依財務會計準則第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司應報導營運部門僅有染整事業處、織布事業處、成衣事業處、子公司、302事業處及其他部門。分別從事於有關棉花、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。
- 3.合併公司部門收入係指部門對企業以外客戶之營業收入，但不包括與部門無關之公司其他收入及依權益法評價之股權投資所認列之投資損益。
- 4.部門損益係部門收入減部門成本及費用後之餘額，所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用，營業成本及費用若無法直接歸屬，則採相對營業收入比例分攤於各部門。
- 5.部門資本支出係指期間內為取得不動產、廠房、設備和無形資產所發生之全部成本。

(二)產業別財務資訊之揭露

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季有關部門別財務資訊列示如下：

	紡織、染整				金屬纖維			
<u>101年第一季</u>	<u>及織布事業處</u>	<u>成衣事業處</u>	<u>機台事業處</u>	<u>軍務事務處</u>	<u>事業處</u>	<u>其他部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
收入								
來自外部客戶收入	\$ 278,325	1,177,974	24,615	38,301	48,611	3,198	-	1,571,024
部門間收入	214,181	852,679	-	-	21,786	-	(1,088,646)	-
收入合計	<u>\$ 492,506</u>	<u>2,030,653</u>	<u>24,615</u>	<u>38,301</u>	<u>70,397</u>	<u>3,918</u>	<u>(1,088,646)</u>	<u>1,571,024</u>
利息收入	<u>\$ 49</u>	<u>1,507</u>	<u>119</u>	<u>9</u>	<u>3</u>	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>1,726</u>
利息費用	<u>\$ (1,417)</u>	<u>(102)</u>	<u>(201)</u>	<u>-</u>	<u>(53)</u>	<u>(11,644)</u>	<u>-</u>	<u>(13,417)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ (22,262)</u>	<u>(10,623)</u>	<u>(511)</u>	<u>(7,641)</u>	<u>(2,644)</u>	<u>(4,105)</u>	<u>-</u>	<u>(47,786)</u>
部門損益	<u>\$ (11,351)</u>	<u>79,743</u>	<u>4,354</u>	<u>(16,029)</u>	<u>3,087</u>	<u>(6,597)</u>	<u>(33,979)</u>	<u>32,422</u>

南緯實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	紡織、染整				金屬纖維			
100年第一季	及織布事業處	成衣事業處	機台事業處	軍務事務處	事業處	其他部門	調整及沖銷	合計
收入								
來自外部客戶收入	\$ 224,517	1,067,326	33,733	100,359	44,095	78,182	-	1,548,212
部門間收入	197,486	699,042	-	-	18,911	121	(915,560)	-
收入合計	<u>\$ 422,003</u>	<u>1,766,368</u>	<u>33,733</u>	<u>565,606</u>	<u>63,006</u>	<u>78,303</u>	<u>(915,560)</u>	<u>1,548,212</u>
利息收入	<u>\$ 485</u>	<u>2,296</u>	<u>184</u>	<u>4</u>	<u>1</u>	<u>1,735</u>	<u>-</u>	<u>4,705</u>
利息費用	<u>\$ (1,895)</u>	<u>(1,039)</u>	<u>(325)</u>	<u>(787)</u>	<u>(177)</u>	<u>(10,367)</u>	<u>-</u>	<u>(14,590)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ (15,382)</u>	<u>(11,661)</u>	<u>(658)</u>	<u>(7,515)</u>	<u>(2,220)</u>	<u>(12,005)</u>	<u>-</u>	<u>(49,441)</u>
部門損益	<u>\$ (3,374)</u>	<u>107,295</u>	<u>(4,671)</u>	<u>(11,229)</u>	<u>(56,54)</u>	<u>(17,123)</u>	<u>(6,041)</u>	<u>79,853</u>

註：依民國九十九年六月二十八日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第151號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第24段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

(二)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入

地區	101年第一季	100年第一季
亞洲	\$ 831,113	786,815
美洲	389,610	491,231
非洲	301,679	226,071
其他	48,622	44,059
合計	<u>\$ 1,571,024</u>	<u>1,584,212</u>

非流動資產：依民國九十九年六月二十八日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第151號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第24段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

(三)重要客戶資訊

合併公司民國一〇一年及一〇〇年第一季單一客戶其收入占損益表上收入金額10%以上者如下：

交易對象	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔總營收%	金額	佔總營收%
AD	<u>\$ 432,581</u>	<u>27</u>	<u>311,994</u>	<u>20</u>