

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核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~40
2.轉投資事業相關資訊	40~41
3.大陸投資資訊	41~42
(十四)部門資訊	42



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

南緯實業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南緯實業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及重編後一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及重編後一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及重編後一〇六年三月三十一日之資產總額分別為425,934千元及339,985千元，分別占合併資產總額之6%及5%；負債總額分別為36,439千元及53,253千元，皆占合併負債總額之1%；民國一〇七年及重編後一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(33,339)千元及(31,870)千元，分別占合併綜合損益之29%及16%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南緯實業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及重編後一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及重編後一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告四(九)所述，南緯實業股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起將投資性不動產後續衡量由成本模式改為公允價值模式，並追溯重編民國一〇六年第一季合併財務報告。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

簡孝聰



張世欽



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一〇七年五月十一日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日合併財務報告附註

南緯實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日與一〇六年三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資產：		107.3.31		106.12.31(重編後)		106.3.31(重編後)		106.1.1(重編後)		106.1.1(重編後)									
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%								
流動資產：																			
現金及約當現金(附註六(一))	\$	925,236	13	1,073,881	15	1,148,031	18	1,028,053	15	2100	1,438,214	21	1,190,716	17	1,193,193	18	901,896	13	
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動		1,308	-	1,390	-	2,380	-	2,168	-	2110	99,881	1	149,928	2	299,798	5	299,795	4	
應收票據淨額(附註六(二))										2130	70,739	1	-	-	-	-	-	-	
應收票據淨額(附註六(三))		28,204	-	58,272	1	26,713	-	40,599	1	2150	55,487	1	49,703	1	52,229	1	63,150	1	
應收帳款淨額(附註六(三)及八)		873,828	12	1,098,700	16	778,629	12	1,117,359	17	2170	549,970	8	606,187	9	522,067	8	589,673	9	
其他應收款(附註七)		110,418	2	145,893	2	94,989	1	129,537	2	2200	294,854	4	352,181	5	367,229	6	526,124	8	
本期所得稅資產		227	-	5,419	-	838	-	8,483	-	2230	95,265	1	89,466	1	77,473	1	74,172	1	
存貨—製成品(附註六(四))		1,485,477	21	1,218,331	17	1,311,163	20	1,264,204	19	2310	-	-	57,550	1	21,791	-	33,522	-	
預付款項		131,551	2	122,069	2	164,683	3	138,122	2	2320	443,231	7	295,684	4	176,700	3	467,142	7	
其他金融資產—流動(附註八)		190,085	3	97,989	1	114,945	2	94,561	1		(十)及(十八)								
其他流動資產		9,574	-	2,994	-	3,445	-	1,953	-	2300	20,926	-	7,249	-	16,541	-	16,107	-	
		3,755,908	53	3,824,938	54	3,645,816	56	3,825,039	57		3,068,567	44	2,798,664	40	2,727,021	42	2,971,581	43	
非流動資產：																			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		38,050	1	-	-	-	-	-	-	2540	1,495,680	21	1,686,469	24	1,466,621	23	1,277,692	20	
應收非流動(附註六(二))		-	-	37,258	1	47,998	1	41,792	1	2570	73,433	1	73,433	1	70,851	1	70,851	1	
以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))		-	-	-	-	-	-	-	-	2640	30,244	-	33,226	-	39,018	1	41,673	1	
採用權益法之投資		6,247	-	6,247	-	6,247	-	6,247	-	2670	2,520	-	4,820	-	3,082	-	3,154	-	
不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		2,407,070	33	2,364,498	32	2,272,794	35	2,351,559	34		1,601,877	22	1,797,948	25	1,579,572	25	1,393,370	22	
投資性不動產淨額(附註六(六)及八)		335,000	5	335,000	5	7,781	-	7,802	-		4,670,444	66	4,596,612	65	4,306,593	67	4,364,951	65	
無形資產(附註六(七))		248,619	4	253,957	4	258,766	4	273,923	4	3110	2,102,622	30	2,102,622	30	2,102,622	31	2,102,622	31	
遞延所得稅資產		35,651	1	31,599	-	63,078	1	63,821	1	3200	231,746	3	231,746	3	231,746	3	231,746	3	
預付投資款		-	-	-	-	1,000	-	1,000	-	3300	152,825	2	288,860	4	308,639	5	368,404	5	
其他金融資產—非流動(附註八)		60,946	1	59,900	1	52,392	1	45,597	1	3400	(240,370)	(3)	(257,947)	(4)	(551,940)	(8)	(413,551)	(6)	
長期預付租金(附註八)		120,400	2	120,641	2	121,445	2	129,650	2		2,246,823	32	2,365,281	33	2,091,067	31	2,289,221	33	
其他非流動資產—其他		22,747	-	38,873	1	23,140	-	9,913	-	36XX	113,371	2	111,018	2	102,797	2	102,171	2	
		3,274,730	47	3,247,973	46	2,854,641	44	2,931,304	43		2,360,194	34	2,476,299	35	2,193,864	33	2,391,392	35	
資產總計	\$	7,030,638	100	7,072,911	100	6,500,457	100	6,756,343	100		\$	7,030,638	100	7,072,911	100	6,500,457	100	6,756,343	100

董事長：林瑞岳

經理人：楊維漢

(請審閱會計師報告附註)

會計主管：吳健中

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南緯實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		107年1月至3月		106年1月至3月 (重編後)	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五))	\$ 1,404,117	100	1,551,199	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十一)及十二)	1,186,340	84	1,261,052	81
5900	營業毛利	217,777	16	290,147	19
6000	營業費用(附註六(十一)及十二)	351,545	25	318,459	21
6900	營業損失	(133,768)	(9)	(28,312)	(2)
7000	營業外收入及支出：				
7020	其他利益及損失(附註六(十七))	5,794	-	(10,379)	(1)
7100	利息收入	2,268	-	2,455	-
7110	租金收入(附註七)	2,875	-	2,070	-
7510	利息費用	(19,624)	(1)	(15,293)	(1)
		(8,687)	(1)	(21,147)	(2)
7900	繼續營業部門稅前淨損	(142,455)	(10)	(49,459)	(4)
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	1,091	-	9,379	1
	本期淨損	(143,546)	(10)	(58,838)	(5)
8300	其他綜合損益：				
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	26,649	2	(138,690)	(9)
8399	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	26,649	2	(138,690)	(9)
8300	本期其他綜合損益	26,649	2	(138,690)	(9)
8500	本期綜合損益總額	\$ (116,897)	(8)	(197,528)	(14)
8600	本期淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (145,460)	(10)	(59,765)	(5)
8620	非控制權益	1,914	-	927	-
		\$ (143,546)	(10)	(58,838)	(5)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (118,907)	(8)	(198,154)	(14)
8720	非控制權益	2,010	-	626	-
		\$ (116,897)	(8)	(197,528)	(14)
	每股虧損(附註六(十四))				
9750	基本每股虧損(元)	\$ (0.69)		(0.28)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林瑞岳



經理人：楊維漢



會計主管：吳健中



僅經核閱，未作任何審核
南緯實業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	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
			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	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			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 2,102,622	231,746	165,143	188,140	15,121	368,404	(413,551)	-	-	2,289,221	102,171	2,391,392
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇六年一月一日重編後餘額	2,102,622	231,746	165,143	188,140	15,121	368,404	(413,551)	-	-	2,289,221	102,171	2,391,392
本期淨利(損)	-	-	-	-	(59,765)	(59,765)	-	-	-	(59,765)	927	(58,838)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(138,389)	-	-	(138,389)	(301)	(138,690)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(59,765)	(59,765)	(138,389)	-	-	(198,154)	626	(197,528)
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 2,102,622	231,746	165,143	188,140	(44,644)	308,639	(551,940)	-	-	2,091,067	102,797	2,193,864
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 2,102,622	231,746	166,655	201,749	(79,544)	288,860	(516,852)	-	-	2,106,376	111,018	2,217,394
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	9,425	9,425	-	(8,976)	258,905	259,354	343	259,697
民國一〇七年一月一日重編後餘額	2,102,622	231,746	166,655	201,749	(70,119)	298,285	(516,852)	(8,976)	258,905	2,365,730	111,361	2,477,091
本期淨利(損)	-	-	-	-	(145,460)	(145,460)	-	-	-	(145,460)	1,914	(143,546)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	26,553	-	-	26,553	96	26,649
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(145,460)	(145,460)	26,553	-	-	(118,907)	2,010	(116,897)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 2,102,622	231,746	166,655	201,749	(215,579)	152,825	(490,299)	(8,976)	258,905	2,246,823	113,371	2,360,194



董事長：林瑞岳

(請詳閱後附併財務報告附註)



經理人：楊維漢



會計主管：吳健中

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南緯實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (142,455)	(49,459)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	49,136	51,346
攤銷費用	3,238	3,795
預期信用減損(迴轉利益)損失	(622)	1,001
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	82	(212)
利息費用	19,624	15,293
利息收入	(2,268)	(2,455)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(237)	225
收益費損項目合計	68,953	68,993
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	30,101	13,934
應收帳款減少	222,759	342,850
其他應收款減少	35,371	35,188
存貨增加	(271,346)	(62,749)
預付款項減少(增加)	6,848	(25,584)
其他流動資產增加	(6,567)	(1,484)
其他金融資產—流動(增加)減少	(92,238)	8,549
其他金融資產—非流動減少(增加)	72,748	(6,474)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,324)	304,230
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	13,148	-
應付票據增加(減少)	5,787	(10,921)
應付帳款減少	(57,216)	(42,327)
其他應付款減少	(28,336)	(131,148)
預收款項減少	-	(11,797)
其他流動負債增加	13,955	377
淨確定福利負債減少	(2,982)	(2,655)
其他負債減少	(2,260)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(57,904)	(198,471)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(60,228)	105,759
調整項目合計	8,725	174,752
營運產生之現金(流出)流入	(133,730)	125,293
收取之利息	2,268	2,455
支付之利息	(20,351)	(17,726)
支付之所得稅	(838)	(6,948)
營業活動之淨現金(流出)流入	(152,651)	103,074

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南緯實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月 (重編後)
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(6,206)
取得不動產、廠房及設備	(80,672)	(51,500)
處分不動產、廠房及設備	1,557	1,771
取得無形資產	(715)	(176)
其他金融資產增加	(73,987)	(28,919)
其他非流動資產增加	-	(13,090)
投資活動之淨現金流出	(153,817)	(98,120)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,476,850	1,189,968
短期借款減少	(1,229,352)	(898,671)
應付短期票券增加	-	300,000
應付短期票券減少	(50,000)	(300,000)
舉借長期借款	170,000	1,650,000
償還長期借款	(213,242)	(1,751,513)
非控制權益變動	(22,975)	(23,239)
籌資活動之淨現金流入	131,281	166,545
匯率變動對現金及約當現金之影響	26,542	(51,521)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(148,645)	119,978
期初現金及約當現金餘額	1,073,881	1,028,053
期末現金及約當現金餘額	\$ 925,236	1,148,031

董事長：林瑞岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：楊維漢



會計主管：吳健中



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南緯實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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，註冊地址為台南市仁德區新田里義林路126號。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、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一〇七年五月十一日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

合併公司對民國一〇七年一月一日以前所發生之所有合約修改採用實務權宜作法，意即合併公司於辨認已滿足及未滿足之履約義務、決定交易價格及將交易價格分攤至已滿足及未滿足之履約義務時，合併公司係反映民國一〇七年一月一日以前發生之所有修改之彙總影響。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，合併公司依過去之準則判斷於提供商品予客戶，或於商品交付至客戶場址時，相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險與報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2) 佣金

合併公司依先前之準則判斷所收取之佣金於部分交易中係作為代理人而非代理人。國際財務報導準則第十五號下，係以合併公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.3.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
合約負債—流動	\$ -	70,739	70,739	-	57,550	57,550
預收款項	70,739	(70,739)	-	57,550	(57,550)	-
負債影響數		<u>-</u>			<u>-</u>	

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至3月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適 用 IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨損	\$ (142,455)	-	(142,455)
調整項目：			
合約負債增加	-	13,148	13,148
預收款項增加	13,148	(13,148)	-
營業活動之淨現金流量影響數		<u>-</u>	

採用國際財務報導準則第十五號公報對合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日之綜合損益表未有影響。

2.國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	1,073,881	攤銷後成本	1,073,881
權益工具投資	持有供交易	1,390	強制透過損益按公允價值衡量	1,390

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
權益工具投資	以成本衡量(註1)	37,258	透過其他綜合損益按公允價值衡量	38,050
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	1,302,865	攤銷後成本	1,302,865
其他金融資產 (受限制資產及存出保證金)	放款及應收款	157,889	攤銷後成本	157,889

註1：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額增加792千元，且其他權益項目、保留盈餘及非控制權益分別減少8,976千元、增加9,425千元及增加343千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，並未產生保留盈餘影響數。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數	107.1.1 非控制權 益調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							
以成本衡量IAS 39期初數	\$ 37,258	-	-	-	-	-	-
以成本衡量重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	-	792	-	9,425	(8,976)	343
合計	\$ 37,258	-	792	38,050	9,425	(8,976)	343

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

(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」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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 %	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(越南東埔寨產區)控股公司	100.00 %	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 %	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
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
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	63.46 %	63.46 %	63.46 %	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 %	75.63 %	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 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
本公司	TQM TEXTILE SWAZILAND (PTY) LTD. (以下簡稱T. Q. M. (SWAZILAND))	織布、染整製造	49.00 %	49.00 %	100.00 %	本公司及子公司共同持股超過50%之子公司(註1)
本公司	UNION INDUSTRIAL WASHING PTY LTD. (以下稱U. I. W. (SWAZILAND))	成衣加工	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %	本公司直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (SA)	KASUMI APPARELS SWAZILAND PTY LTD. (以下稱KASUMI (SWAZILAND))	成衣加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY (SA)直接持股超過50%之子公司
TEX-RAY (SA)	T. Q. M. (SWAZILAND)	織布、染整製造	51.00 %	51.00 %	-	% TEX-RAY (SA)直接持股超過50%之子公司(註1)
TEX-RAY (SA)	J.M. Rotary Print Industrial Co., Ltd. (以下稱J. M. (SWAZILAND))	印花	70.00 %	70.00 %	-	% TEX-RAY (SA)直接持股超過50%之子公司(註2)
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 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100.00 %	名紡國際直接持股超過50%之子公司
台超萃取	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 %	-	% 台超萃取直接持股超過50%之子公司(註3)
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 %	100.00 %	TEX-RAY(BN)直接持股超過50%之子公司(註7)
TEX-RAY (BN)	MSWATI HOLDINGS LTD. (以下稱MSWATI)	海外投資控股公司	100.00 %	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 %	100.00 %	TEX-RAY (BN)直接持股超過50%之子公司(註7)
TEX-RAY (BN)	T. R. C. A GARMENT CO., LTD. (以下稱TRCA GARMENT)	成衣加工	100.00 %	100.00 %	100.00 %	TEX-RAY (BN)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))	染整	100.00 %	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 %	100.00 %	TEX-RAY(CAYMAN)直接持股超過50%之子公司(註7)
金鼎聯科	KING' S METAL FIBER EUROPE LTD. (以下稱金鼎(歐洲))	行銷貿易	-	%	-	% 於民國106年9月經董事會決議解散，同年12月完成註銷登記
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 %	100.00 %	金鼎聯科直接持股超過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
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
金鼎聯科	ELITETOP INC. (以下稱ELITETOP)	海外投資控股公司	- %	- %	100.00 %	於民國106年9月經董事會決議解散，同年12月完成註銷登記
金鼎聯科	愛克生醫股份有限公司 (以下稱愛克生醫)	紡織品、服裝銷售	- %	- %	100.00 %	於民國105年3月經董事會決議解散，並於民國106年2月辦理清算完結
金鼎聯科	ELITETOP TECHNOLOGY INC. (以下稱ELITETOP TECH)	海外投資控股公司	100.00 %	100.00 %	- %	金鼎聯科直接持股超過50%之子公司
金鼎聯科	AIQ HOLDING INC. (以下稱AIQ HOLDING)	海外投資控股公司	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 %	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 %	100.00 %	大冠(上海)直接持股超過50%之子公司
大冠(上海)	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 %	- %	- %	大冠(上海)直接持股超過50%之子公司(註5)
ELITETOP TECH	經石(上海)科技貿易有限公司 (以下稱上海經石)	玻璃製品、紡織品之批發	100.00 %	100.00 %	- %	ELITETOP TECH直接持股超過50%之子公司(註4)
AIQ HOLDING	愛克智慧科技股份有限公司 (以下稱愛克智慧)	布疋批發	100.00 %	100.00 %	- %	AIQ HOLDING直接持股超過50%之子公司(註4)
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	MSWATI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)	紡紗、紡織、高檔面料、漂染、印花及服裝生產	100.00 %	100.00 %	100.00 %	MSWATI直接持股超過50%之子公司
南緯悅達纖維	江蘇南緯悅達紡織研究院有限公司 (以下稱南緯悅達紡織研究院)	高分子複合材料及紡織新材料之技術研發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	南緯悅達纖維直接持股超過50%之子公司
南緯悅達研究院	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 %	100.00 %	南緯悅達紡織院直接持股超過50%之子公司

註1：本公司於民國一〇六年經董事會決議調整組織架構，將T.Q.M.(SWAZILAND)51%之股權移轉予子公司TEXRAY(SA)。

註2：TEXRAY(SA)為擴大成衣業務，與其他關係人共同出資設立J.M. Rotary Print Industrial Co., Ltd.，TEXRAY(SA)持股比例為70%。

註3：台創科技(香港)於民國一〇五年八月於香港完成註冊登記，並於民國一〇六年六月由台超萃取投入資本取得控制。

註4：AIQ HOLDING及ELITETOP TECHNOLOGY INC.分別於民國一〇六年五月及八月於薩摩亞完成註冊登記，並分別於同年十一月及十二月由金鼎聯科投入資本取得控制。俟後分別向ELITETOP取得愛克智慧及上海經石之持股。

註5：浙江愛柯於民國一〇七年一月於中國浙江省完成註冊登記，並於同年三月由大冠(上海)投入資本取得控制。

註6：並無任何未列入本合併財務報告之子公司。

註7：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)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。
- 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。

(5)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。

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。

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。

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一年，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

(6)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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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。

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。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

2.履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(六)投資性不動產

合併公司於民國一〇七年第一季經董事會決議通過投資性不動產後續衡量改採公允價值模式，故自民國一〇七年一月一日開始適用與投資性不動產後續衡量採公允價值模式相關之會計政策。

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，包括營業租賃下所持有之不動產權益。投資性不動產原始認列時以成本衡量，成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。後續衡量係採公允價值模式，將公允價值變動所產生之利益或損失，於發生當期認列為損益。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之公允價值作為重分類後之帳面金額。

(七)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(八)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(九)會計變動之理由與影響

經合併公司管理階層評估，為更合理反映投資性不動產之價值及績效，俾使財務報表提供相關交易事項對企業財務狀況、財務績效或現金流量之影響之可靠且更攸關之資訊，故自民國一〇七年度開始，合併公司將投資性不動產之後續衡量由成本模式改為公允價值模式。

依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定，此項會計政策應予以追溯適用。茲將重編後之比較資訊及該會計政策變動對合併公司合併財務報告之影響敘述如下：

106.12.31合併資產負債表	重編前 報導金額	會計政策變動 影響數	重編後 報導金額
投資性不動產	\$ 72,791	262,209	335,000
遞延所得稅負債	70,129	3,304	73,433
其他權益—不動產重估增值(註)	-	258,905	258,905

合併公司追溯適用並重編比較資訊對民國一〇六年一月一日及三月三十一日之合併資產負債表及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表並無影響。

註：合併公司於民國一〇六年十二月三十一日將部份出租之不動產、廠房及設備重分類至投資性不動產，爰此調整其他權益項目。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」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。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

(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)。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
現金	\$ 6,753	5,209	4,721
支票存款	64,072	9,672	88,553
活期存款	727,847	747,464	832,363
外幣存款	104,769	222,852	133,838
定期存款	21,795	88,684	88,556
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 925,236</u>	<u>1,073,881</u>	<u>1,148,031</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(十八)。

(二)金融資產

合併公司持有之各類金融商品明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非衍生金融資產－上市(櫃)公司股票	<u>\$ 1,308</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
持有供交易之金融資產：			
非衍生金融資產－上市(櫃)公司股票	<u>\$ -</u>	<u>1,390</u>	<u>2,380</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：			
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>\$ 38,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
以成本衡量之金融資產：			
國內外非上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>37,258</u>	<u>47,998</u>

1.如報導日合併公司所持有之透過損益按公允價值衡量之國內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：

	107年1月至3月	106年1月至3月
報導日證券價格	稅後(損)益	稅後(損)益
上漲7%	\$ 92	167
下跌7%	(92)	(167)

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合併公司於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日所持有之以成本衡量之股票投資係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年三月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

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

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 28,204	58,272	26,713
應收帳款—按攤銷後成本衡量	902,156	1,138,183	820,160
減：備抵損失	28,328	39,483	41,531
	<u>\$ 902,032</u>	<u>1,156,972</u>	<u>805,342</u>

1.合併公司民國一〇七年三月三十一日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。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期90天以下	\$ 837,577	0%	-
逾期90~180天	43,660	0%~29%	2,335
逾期180~360天	29,550	10%~71%	6,420
逾期360天以上	19,573	100%	19,573
	<u>\$ 930,360</u>		<u>28,328</u>

2.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月 群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 39,483	47,367
初次適用IFRS 9之調整	-	-
期初餘額(依IFRS 9)	39,483	-
認列之減損損失	-	1,001
減損損失迴轉	(622)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(10,855)	(5,218)
外幣換算損益	322	(1,619)
期末餘額	<u>\$ 28,328</u>	<u>41,531</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.合併公司應收帳款已提供質押擔保之情形請詳附註八。

(四)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
原料	\$ 531,638	451,491	449,772
在製品	586,942	426,397	466,331
製成品	228,119	194,176	206,950
受託加工品	-	-	8,647
商品	24,819	16,767	23,635
在途存貨	113,959	129,500	155,828
	<u>\$ 1,485,477</u>	<u>1,218,331</u>	<u>1,311,163</u>

1.民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,184,050千元及1,280,007千元。民國一〇七年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失2,290千元，民國一〇六年一月一日至三月三十一日因存貨去化而認列存貨跌價迴升利益18,955千元，上述存貨跌價損失及迴升利益皆已列報為銷貨成本。

2.合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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
成 本：									
民國107年1月1日餘額	\$ 581,290	1,564,805	1,456,619	55,961	123,878	444	180,439	17,497	3,980,933
增 添	-	1,780	50,946	1,265	877	-	93	25,711	80,672
轉入/(轉出)	-	-	11,937	-	1,020	-	(1,020)	(11,937)	-
處 分	-	-	(1,836)	(2,813)	(629)	-	(1,366)	-	(6,644)
匯率變動之影響	494	12,178	11,466	436	756	-	785	(252)	25,863
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 581,784</u>	<u>1,578,763</u>	<u>1,529,132</u>	<u>54,849</u>	<u>125,902</u>	<u>444</u>	<u>178,931</u>	<u>31,019</u>	<u>4,080,824</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 386,983	1,621,784	1,460,322	53,927	113,350	142,824	175,915	11,841	3,966,946
增 添	-	3,643	5,384	-	5,442	-	988	36,043	51,500
轉入/(轉出)	-	21,477	15,079	134	3,675	-	874	(41,239)	-
處 分	-	-	(4,844)	(290)	(182)	-	(312)	-	(5,628)
匯率變動之影響	(327)	(56,044)	(56,518)	(1,352)	(3,355)	-	(3,470)	(510)	(121,576)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 386,656</u>	<u>1,590,860</u>	<u>1,419,423</u>	<u>52,419</u>	<u>118,930</u>	<u>142,824</u>	<u>173,995</u>	<u>6,135</u>	<u>3,891,242</u>
折 舊：									
民國107年1月1日餘額	\$ -	396,351	928,730	37,976	91,657	444	161,277	-	1,616,435
本期折舊	-	15,419	28,902	1,220	2,358	-	1,237	-	49,136
轉入/(轉出)	-	-	-	-	165	-	(165)	-	-
處 分	-	-	(1,691)	(1,640)	(629)	-	(1,364)	-	(5,324)
匯率變動之影響	-	5,496	6,530	329	578	-	574	-	13,507
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>417,266</u>	<u>962,471</u>	<u>37,885</u>	<u>94,129</u>	<u>444</u>	<u>161,559</u>	<u>-</u>	<u>1,673,754</u>

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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106年1月1日餘額	\$ -	361,507	862,269	35,937	86,600	111,542	157,532	-	1,615,387
本期折舊	-	15,288	26,397	1,196	2,298	4,449	1,697	-	51,325
處 分	-	-	(3,276)	(145)	(99)	-	(111)	-	(3,631)
匯率變動之影響	-	(7,556)	(30,740)	(781)	(2,449)	-	(3,107)	-	(44,633)
民國106年3月31日餘額	\$ -	369,239	854,650	36,207	86,350	115,991	156,011	-	1,618,448
帳面價值：									
民國107年1月1日	\$ 581,290	1,168,454	527,889	17,985	32,221	-	19,162	17,497	2,364,498
民國107年3月31日	\$ 581,784	1,161,497	566,661	16,964	31,773	-	17,372	31,019	2,407,070
民國106年1月1日	\$ 386,983	1,260,277	598,053	17,990	26,750	31,282	18,383	11,841	2,351,559
民國106年3月31日	\$ 386,656	1,221,621	564,773	16,212	32,580	26,833	17,984	6,135	2,272,794

1.合併公司民國一〇六年十月將自用辦公大樓及部分廠房出租，並以變更用途時之帳面價值重分類為投資性不動產。

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。

(六)投資性不動產

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國107年1月1日	\$ 282,000	53,000	335,000
民國107年3月31日	\$ 282,000	53,000	335,000
民國106年1月1日	\$ 4,800	3,002	7,802
民國106年3月31日	\$ 4,800	2,981	7,781

合併公司自用辦公大樓及部分廠房因不再使用，並將該不動產出租與他人，故於民國一〇六年將其自不動產、廠房及設備轉入投資性不動產，合併公司之投資性不動產後續衡量自民國一〇七年一月一日起係採收益法評價，相關重要契約條款及評價資訊如下：

1.(1)民國一〇六年十二月三十一日

標 的	中山區中山段三小段6576建號出租之部份	仁德區新工段319、358、359地號
重要契約條款	1.租金：210千元~238千元/月 2.租期：84個月 3.押金：460千元 4.出租人每年負擔稅費總計： 122千元	1.租金：571千元/月 2.租期：24個月 3.押金：1,200千元 4.出租人每年負擔稅費總計： 162千元
當地租金行情	2,430元/坪/月(註)	205元/坪/月(註)
相似標的租金行情	同上	同上
目前狀態	承租人正常使用	承租人正常使用
收益資本化率	-	1.46%
折現率	2.345%	2.345%
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	107年3月15日	107年3月2日
委外估價公允價值	53,000千元	282,000千元

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)民國一〇六年一月一日

標 的	中山區德惠四小段38地號及其建物
重要契約條款	1.租金：9千元/月 2.租期：12個月 3.押金：零千元 4.出租人每年負擔稅費總計：9千元
當地租金行情	1,180元/坪/月(註)
相似標的租金行情	同上
目前狀態	承租人正常使用
收益資本化率	2.01%
折現率	2.345%
委外或自行估價	委外估價
估價事務所	京瑞不動產估價師事務所
估價師姓名	王富生
估價日期	107年3月23日
委外估價公允價值	8,500千元

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三碼1.845%為基準，並考量標的之收益情形、流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度等因素，民國一〇六年十二月三十一日及一月一日予以加計0.5%的風險溢酬，以決定標的之折現率為2.345%。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.合併公司之投資性不動產已作為借款及融資額度擔保之明細，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)

(七)無形資產

	專利權及商標	商 譽	電腦軟體成本	總 計
帳面價值：				
民國107年1月1日	\$ 14,904	229,121	9,932	253,957
民國107年3月31日	\$ 14,906	224,469	9,244	248,619
民國106年1月1日	\$ 14,551	249,810	9,562	273,923
民國106年3月31日	\$ 14,276	236,466	8,024	258,766

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

(八)短期借款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
信用狀借款	\$ 80,589	40,723	44,901
無擔保銀行借款	846,900	669,000	774,601
擔保銀行借款	510,725	480,993	373,691
合 計	\$ 1,438,214	1,190,716	1,193,193
尚未使用額度	\$ 431,607	467,380	377,099
利率區間	1.20%~5.22%	1.20%~5.22%	1.18%~5.655%

1.民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,476,850千元及1,189,968千元，償還之金額分別為1,229,352千元及898,671千元。

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。

(九)應付短期票券

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付商業本票	\$ 100,000	150,000	300,000
減：未攤銷折價	(119)	(72)	(202)
淨 額	\$ 99,881	149,928	299,798
利率區間	1.2%	1.2%~1.338%	1.2%

1.民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日新增金額分別為零千元及300,000千元，償還之金額分別為50,000千元及300,000千元。

2.合併公司並無以資產設定抵押供應付短期票券擔保之情形。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
無擔保銀行借款	\$ 425,200	461,200	691,724
擔保銀行借款	1,513,711	1,522,003	958,387
減：一年內到期部分	(443,231)	(295,684)	(176,700)
借款手續費	-	(1,050)	(6,790)
淨 額	<u>\$ 1,495,680</u>	<u>1,686,469</u>	<u>1,466,621</u>
尚未使用額度	<u>\$ 500,000</u>	<u>588,800</u>	<u>735,877</u>
利率區間	1.196%~5.7%	1.196%~5.7%	1.196%~5.7%
到期區間	107.12~117.03	107.04~112.12	106.06~112.12

1.民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日新增之金額分別為170,000千元及1,650,000千元，償還之金額分別為213,242千元及1,751,513千元。

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。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ 88	85
推銷費用	86	81
管理費用	588	77
研究發展費用	16	14
	<u>\$ 778</u>	<u>257</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業成本	\$ 2,589	2,685
推銷費用	2,773	1,310
管理費用	1,030	2,730
研究發展費用	390	466
	<u>\$ 6,782</u>	<u>7,191</u>

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 5,296	9,379
遞延所得稅費用		
所得稅稅率變動	(4,205)	-
所得稅費用	<u>\$ 1,091</u>	<u>9,379</u>

2.國外各區子公司適用之法定稅率分別為：美洲：22.1%~43.84%、歐洲：21%、墨西哥：30%、大陸：25%、南非：28%及史瓦濟蘭：27.5%。

3.本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)。

1.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50%，其餘部份得以現金股利方式分派之。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

(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，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，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。

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會民國一〇三年三月十八日金管證發字第1030006415號令規定，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依金管會民國一〇一年十一月二十一日金管證發字第1010047490號令規定，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依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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

本公司於民國一〇七年三月二十九日經董事會擬議不分派股利及於民國一〇六年六月十四日經股東會決議依法令規定提列特別盈餘公積13,609千元與不分派股利。相關資訊請至公開資訊觀測站查詢之。

2.其他權益

	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	非控制 權益
民國107年1月1日餘額	\$ (516,852)	-	-	111,018
追溯適用新準則之調整數	-	(8,976)	258,905	343
民國107年1月1日重編後餘額	(516,852)	(8,976)	258,905	111,361
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	26,553	-	-	96
民國107年3月31日餘額	\$ (490,299)	(8,976)	258,905	111,457

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股虧損

本公司基本每股虧損之計算如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
基本每股虧損		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (145,460)	(59,765)
普通股加權平均流通在外股數	210,262	210,262
	\$ (0.69)	(0.28)

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日為累積虧損，尚無稀釋效果，爰未揭露稀釋每股盈餘。

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月					
	紡織、 染整及織 布事業處	成衣 事業處	機台 事業機	金屬纖維 事業處	其他部門	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$ 63,363	5,159	21,403	2,256	1,031	93,212
美 國	11,662	519,974	-	21,858	-	553,494
中 國	106,084	161,842	-	6,783	276	274,985
墨 西 哥	76,050	-	-	-	-	76,050
非 洲	5,854	329,941	-	-	-	335,795
其他國家	699	9,483	-	60,399	-	70,581
	<u>\$ 263,712</u>	<u>1,026,399</u>	<u>21,403</u>	<u>91,296</u>	<u>1,307</u>	<u>1,404,117</u>

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
合約負債-紡織品	\$ 21,883	33,350
合約負債-機台設備	48,856	24,200
合 計	<u>\$ 70,739</u>	<u>57,550</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。

(十六)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。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日為虧損，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工及董事酬勞提列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 237	(225)
外幣兌換損失淨額	2,653	(13,631)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(82)	212
什項收入	4,583	9,843
什項支出	(1,597)	(6,578)
	<u>\$ 5,794</u>	<u>(10,379)</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.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
107年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 2,024,436	2,141,822	251,591	494,376	252,373	1,094,769	48,713
無擔保銀行借款	1,272,100	1,286,810	928,479	191,992	142,804	23,535	-
信用狀借款	80,589	80,783	80,783	-	-	-	-
應付短期票券	99,881	100,000	100,000	-	-	-	-
應付款項	794,660	794,660	794,660	-	-	-	-
	<u>\$ 4,271,666</u>	<u>4,404,075</u>	<u>2,155,513</u>	<u>686,368</u>	<u>395,177</u>	<u>1,118,304</u>	<u>48,713</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 2,001,946	2,122,021	418,982	153,753	411,180	995,374	142,732
無擔保銀行借款	1,130,200	1,148,476	783,657	139,406	181,464	43,949	-
信用狀借款	40,723	40,850	40,850	-	-	-	-
應付短期票券	149,928	150,000	150,000	-	-	-	-
應付款項	851,957	851,957	851,957	-	-	-	-
	<u>\$ 4,174,754</u>	<u>4,313,304</u>	<u>2,245,446</u>	<u>293,159</u>	<u>592,644</u>	<u>1,039,323</u>	<u>142,732</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
106年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,325,288	1,385,594	489,833	31,904	251,629	612,228	-
無擔保銀行借款	1,466,325	1,497,442	737,670	229,518	355,607	153,349	21,298
信用狀借款	44,901	45,036	45,036	-	-	-	-
應付短期票券	299,798	300,450	300,450	-	-	-	-
應付款項	853,195	853,195	809,155	44,040	-	-	-
	<u>\$ 3,989,507</u>	<u>4,081,717</u>	<u>2,382,144</u>	<u>305,462</u>	<u>607,236</u>	<u>765,577</u>	<u>21,298</u>

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。

2.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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
新台幣:美元	\$ 17,602	29.0950	512,138	16,405	29.6800	486,910	8,573	30.3518	260,200
史瓦濟蘭幣:美元	1,084	11.8254	31,414	1,324	14.1243	44,870	2,854	13.4210	86,633
人民幣:美元	5,131	6.2807	149,692	7,543	6.5074	223,671	7,770	6.8905	240,196
越南盾:美元	4,191	22,796	121,821	3,025	22,706	89,772	2,415	22,579	71,762
歐元:新台幣	1,141	35.8600	40,932	1,196	35.4300	42,372	1,027	32.4205	33,292
披索:美元	160	18.1864	4,662	176	19.6850	5,217	328	18.7326	9,946
非貨幣性項目									
新台幣:美元	64,503	29.0950	1,876,725	66,773	29.6800	1,981,817	99,559	30.3518	3,021,791
史瓦濟蘭幣:新台幣	448,990	2.4507	1,100,340	431,837	2.4001	1,036,453	690,932	2.2615	1,562,540
人民幣:美元	25,904	6.2807	753,675	28,954	6.5074	859,362	31,193	6.8905	946,776
越南盾:美元	11,215	22,796	326,300	12,474	22,706	370,236	11,109	22,579	337,164
披索:美元	7,025	18.1851	204,394	6,114	19.6850	181,473	5,014	18.7326	152,192
金融負債									
貨幣性項目									
新台幣:美元	6,939	29.0950	201,899	6,608	29.6800	196,136	4,646	30.3518	141,008
史瓦濟蘭幣:美元	1,573	11.8254	45,572	1,609	14.1234	54,544	673	13.4210	20,427
人民幣:美元	13,711	6.2807	399,993	12,271	6.5074	362,924	16,440	6.8905	498,899
越南盾:美元	4,295	22,796	125,296	691	22,706	20,530	1,732	22,579	51,459
披索:美元	681	18.1864	19,795	733	19.6850	21,766	1,270	18.7326	38,544

(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、應收帳款及其他應收款、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。於民國一〇七年及一〇六年三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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少681千元及483千元。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益2,653千元及損失13,631千元。

3.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	
	107.3.31	106.3.31	107.3.31	106.3.31
金融資產	\$ 169,120	198,275	877,604	1,005,908
金融負債	(99,881)	(299,798)	(3,377,125)	(2,836,514)
	<u>\$ 69,239</u>	<u>(101,523)</u>	<u>(2,499,521)</u>	<u>(1,830,606)</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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加6,249千元及4,577千元，主因係合併公司之變動利率借款。

4.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)無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

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：

- 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。

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)第三等級之變動明細表

合併公司所持有之第三等級之金融工具於民國一〇七年一月一日至三月三十一日未有變動。

合併公司針對分類為第三等級之金融工具對金融工具之公允價值衡量係屬合理，若使用不同之評價參數可能導致評價之結果不同，惟對本期其他綜合損益之影響不重大。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

合併公司公允價值歸類為第三等級之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	• 107.3.31缺乏市場流通性折價為29.39%	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	現金流量折現法	• 107.3.31長期營收成長率為1.98% • 107.3.31加權平均資金成本為7.435%~8.105% • 107.3.31缺乏市場流通性折價為29.39% • 107.3.31少數股權折價為17.87%	• 長期營收成長率愈高，公允價值愈高 • 少數股權折價及缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，合併公司持有之金融工具並無任何移轉。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿三)揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)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
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董事

(三)與關係人間之重大交易事項

1.租賃及財產交易

- (1)合併公司將廠房及辦公室出租予其他關係人—台超科公司並簽訂一年期租賃合約，民國一〇七年一月一日至三月三十一日按月收取之租金收入為15千元。
- (2)合併公司將機器設備出租予其他關係人—台超科公司並簽訂五年期租賃合約，於民國一〇六年三月三十一日，應收租金餘額為12,600千元(帳列其他應收款)。另，合併公司於民國一〇六年度將前述設備出售予關係人—台超科公司，出售價款24,500千元，處份損失為449千元，於民國一〇六年十二月三十一日，相關價款已收訖。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 5,082	3,883
退職後福利	189	100
	<u>\$ 5,271</u>	<u>3,983</u>

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收帳款	短期借款擔保	\$ 3,667	11,039	7,182
其他金融資產—流動及非流動	長、短期借款及訴訟 提存擔保	237,702	131,134	153,841
不動產、廠房及設備	長、短期借款擔保	952,857	954,133	859,329
投資性不動產	長期借款	329,261	66,977	-
長期預付租金	短期借款	87,337	86,191	20,790
		<u>\$ 1,610,824</u>	<u>1,249,474</u>	<u>1,041,142</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：

合併公司已開立而未使用之信用狀：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
USD	<u>\$ 19,318</u>	<u>17,066</u>	<u>25,706</u>
NTD	<u>\$ 11,690</u>	<u>32,179</u>	<u>15,975</u>

(二)或有負債：

1. 子公司政緯受讓本公司三〇二廠相關業務中，因與國防部軍備局採購中心就98011訂單之部分軍品檢驗尚有爭議致遲未驗交；故子公司於民國一〇一年間向地方法院提出請求給付價金之訴。經士林地院於民國一〇三年四月七日判決子公司勝訴，得償13,107千元及自民國一〇一年十月十日至清償日止按年息5%計算之利息。嗣後國防部軍備局向高等法院提起上訴，惟於民國一〇四年七月十四日判決上訴駁回；國防部軍備局復於同年八月二十八日再提三審上訴，於民國一〇六年一月十一日判決二審廢棄發回高等法院。本案於民國一〇七年四月十八日經高等法院判決國防部軍備局應於子公司政緯交付系爭軍品時給付本金10,888千元及至清償日之利息，本案確定。
2. 子公司政緯於民國一〇二年至一〇六年間將部分軍品備料暫存於國防部軍備局三〇二廠，而通國防護裝備股份有限公司(以下稱通國公司)於民國一〇二年間得標受託管理三〇二廠；通國公司主張該受託管存貨佔用託管庫房，政緯未給付租金而應返還不當得利6,000千元，惟政緯主張通國公司僅係代管人，應無不當得利存在，並依民事訴訟法第538條聲請法院裁定暫時狀態處分准予政緯取回存貨，經高雄地方法院民事裁定政緯應提出相當債權本金6,000千元及利息900千元之擔保，政緯於民國一〇六年七月十二日以6,900千元之定存單提存擔保，並聲請強制執行，於民國一〇六年七月二十六日取回存貨。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

功 能 別 性 質 別	107年1月至3月			106年1月至3月		
	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	\$ 206,273	146,153	352,426	181,504	147,321	328,825
勞健保費用	14,333	13,511	27,844	9,954	10,242	20,196
退休金費用	2,677	4,883	7,560	2,770	4,678	7,448
其他員工福利費用	9,661	10,992	20,653	13,803	8,118	21,921
折舊費用(註)	28,860	20,276	49,136	33,076	18,249	51,325
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	62	3,176	3,238	80	3,715	3,795

註：含出租資產之折舊。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一日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 名 稱 價 值	對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與總額 限 額
0	本公司	TEX-RAY (CAYMAN)	其他應收款項 —關係人	是	\$ 60,600	60,600	51,510	4%	2	-	營運週轉	-	-	898,729	898,729
0	本公司	政緯興業	"	是	20,000	20,000	-	4%	2	-	營運週轉	-	-	898,729	898,729
1	Z-PLY(NY)	TEX-RAY (CAYMAN)	"	是	46,350	46,350	46,350	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	432,201	648,301
1	Z-PLY(NY)	大冠(上海)	"	是	90,555	90,555	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	432,201	648,301
2	大冠(上海)	南緯悅達纖維	"	是	134,348	134,348	40,304	5.5%	2	-	營運週轉	-	-	374,722	562,083
2	大冠(上海)	南緯悅達服裝	"	是	88,236	88,236	57,353	5.5%	2	-	營運週轉	-	-	374,722	562,083

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2,246,823千元×40%=898,729千元。

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2,246,823千元×40%=898,729千元。

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	TEX-RAY (CAYMAN)	3	1,123,411	60,690	58,390	-	-	2.59 %	2,246,823	Y	N	N
0	"	TEX-RAY (SA)	2	1,123,411	100,000	100,000	-	48,293	4.44 %	2,246,823	Y	N	N
0	"	大冠(上海)	3	1,123,411	217,704	217,704	108,859	-	9.67 %	2,246,823	Y	N	Y
0	"	台超萃取	2	1,123,411	135,000	135,000	17,000	-	6.00 %	2,246,823	Y	N	N
0	"	南緯悅達纖維	3	1,123,411	821,738	802,913	462,826	222,757	35.66 %	2,246,823	Y	N	Y
0	"	南緯悅達服裝	3	1,123,411	209,615	207,405	173,250	-	9.21 %	2,246,823	Y	N	Y
1	大冠(上海)	昆山東益	2	374,722	22,680	22,680	22,680	-	6.05 %	562,083	N	N	Y
2	TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY (MEXICO)	2	157,040	58,390	58,390	58,390	-	37.18 %	235,560	N	N	N

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註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2,246,823元×100%=2,246,823千元。

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2,246,823千元×50%=1,123,411千元。

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				備註
				股數(千)	帳面金額	持股比率	公允價值(註)	
本公司	新市紡織(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	305	\$ 25	5.96 %	25	-
"	世展科技(股)公司股票	-	"	68	100	1.88 %	100	-
"	Cayman iMaker Technology Inc.	-	"	800	17,319	8.80 %	17,319	-
"	台灣聯合戶外用品(股)公司股票	-	"	500	-	15.67 %	-	-
"	PHYSICLO, Inc.	-	"	51	7,462	5.00 %	7,462	-
"	年興紡織(股)公司股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	35	892	- %	892	-
"	臺鹽實業(股)公司股票	-	"	15	416	- %	416	-
金鼎聯科	虹映科技(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	500	6,272	5.93 %	6,272	-
"	Tacsense Inc. (優先股)	-	"	327	6,872	2.20 %	6,872	-

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。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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。

南緯實業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)	Z-PLY (NY) 南緯實業	本公司之孫公司 最終母公司	銷貨 進貨	\$ (169,818) 169,818	(26.69) % 52.09 %	45天 45天	- -	- -	942 (942)	0.39 % (4.55) %	

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)	KASUMI (SWAZILAND)	聯屬公司	\$ 106,053	- %	-	-	-	-
T.Q.M. (SWAZILAND)	TEX-RAY (SA)	母子公司	367,265	0.95 %	-	-	66,065	-
KASUMI (SWAZILAND)	TEX-RAY (SA)	聯屬公司	590,788	0.37 %	-	-	32,433	-

9.從事衍生工具交易：無。

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
0	南緯實業	Z-PLY(NY)	1	銷貨收入	169,818	與非關係人約當	12.09 %
0	南緯實業	政緯興業	1	銷貨收入	16,891	"	1.20 %
0	南緯實業	TEX-RAY (VN)	1	其他預付費用	62,666	"	0.89 %
0	南緯實業	GOOD TIME	1	其他預付費用	52,861	"	0.75 %
0	南緯實業	TRCA GARMANT	1	其他預付費用	28,505	"	0.41 %
0	南緯實業	TEX-RAY (SA)	1	銷貨收入	13,379	"	0.95 %
0	南緯實業	T.Q.M.(SWAZILAND)	1	銷貨收入	36,561	"	2.60 %
0	南緯實業	T.Q.M.(SWAZILAND)	1	應收帳款	23,136	"	0.33 %
0	南緯實業	TEX-RAY (CAYMAN)	1	其他應收款	51,510	"	0.73 %
1	TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY (MEXICO)	3	其他應收款	16,650	"	0.24 %
2	南緯悅達服裝	昆山東益	3	應收帳款	12,930	"	0.18 %
2	南緯悅達服裝	Z-PLY(NY)	3	銷貨收入	22,133	"	1.58 %
3	大冠(上海)	南緯實業	2	銷貨收入	56,602	"	4.03 %
3	大冠(上海)	南緯實業	2	應收帳款	51,144	"	0.73 %
3	大冠(上海)	Z-PLY (NY)	3	銷貨收入	58,334	"	4.15 %
3	大冠(上海)	南緯悅達服裝	3	其他應收款	57,353	"	0.82 %
3	大冠(上海)	南緯悅達纖維	3	其他應收款	40,304	"	0.57 %
3	大冠(上海)	昆山東益	3	預付貨款	20,969	"	0.30 %
4	T.Q.M.(SWAZILAND)	TEX-RAY(SA)	3	銷貨收入	87,758	"	6.25 %
4	T.Q.M.(SWAZILAND)	TEX-RAY(SA)	3	應收帳款	367,265	"	5.22 %
4	T.Q.M.(SWAZILAND)	KASUMI(SWAZILAND)	3	應收帳款	106,053	"	1.51 %
5	KASUMI(SWAZILAND)	TEX-RAY (SA)	3	銷貨收入	55,991	"	3.99 %
5	KASUMI(SWAZILAND)	TEX-RAY (SA)	3	應收帳款	590,788	"	8.40 %
6	TEX-RAY (SA)	T.Q.M.(SWAZILAND)	3	應收帳款	12,682	"	0.18 %
6	TEX-RAY (SA)	南緯實業	2	預付款項	19,568	"	1.39 %
7	U.I.W (SWAZILAND)	KASUMI(SWAZILAND)	3	銷貨收入	24,814	"	1.77 %
7	U.I.W (SWAZILAND)	KASUMI(SWAZILAND)	3	應收帳款	39,890	"	0.57 %
8	GOOD TIME	南緯實業	2	加工收入	25,248	"	1.80 %
9	金鼎聯科	金鼎(荷蘭)	3	銷貨收入	32,211	"	2.29 %
9	金鼎聯科	金鼎(荷蘭)	3	應收帳款	26,402	"	0.38 %
10	台創科技(香港)	台超萃取	2	預付貨款	24,975	"	0.36 %
11	Z-PLY (NY)	南緯實業	2	預付貨款	43,643	"	0.62 %

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
11	Z-PLY (NY)	TEX-RAY (CAYMAN)	3	其他應收款	46,350	與非關係人約當	0.66 %
12	TRCA GARMENT	南緯實業	2	加工收入	20,500	"	1.46 %
13	鹽城大冠紡織	大冠(上海)	3	應收帳款	18,721	"	0.27 %
14	南緯悅達纖維	南緯悅達服裝	3	銷貨收入	18,745	"	1.34 %
14	南緯悅達纖維	南緯悅達服裝	3	應收帳款	38,656	"	0.55 %
15	昆山東益	南緯悅達服裝	3	應收帳款	20,549	"	0.29 %

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：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日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			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	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	\$ 68,067	68,067	7,487,381	75.63 %	31,423	2,657	2,009	子公司
本公司	名紡國際	臺南市仁德區新 田里義林路126 號	海外投資控股	72,370	72,370	9,433,600	100.00 %	80,411	519	519	子公司
本公司	金鼎聯科	臺中市豐原區東 北街195號	不織布、鋼材 二次加工及布 疋零售等	84,881	84,881	14,561,772	63.46 %	171,556	4,064	2,579	子公司
本公司	政緯興業	臺北市民族東路 60號7樓	紡紗、織布之 買賣、製造	45,000	95,000	4,500,000	100.00 %	35,684	(5,460)	(5,460)	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 %	662,005	(11,315)	(11,315)	子公司
本公司	GTA (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	衣架製造	1,292	1,292	40,000	40.00 %	-	(1)	-	採用權益法之投資
本公司	T.Q.M. (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	染整	260,029	260,029	64,937,340	49.00 %	324,137	(16,129)	(7,903)	子公司
本公司	TEX-RAY (BELIZE)	貝里斯	海外投資控股	1,124,195	1,124,195	35,110,132	100.00 %	553,158	(41,844)	(41,844)	子公司
本公司	TEX-RAY (BN)	薩摩亞	海外投資控股	1,756,813	1,733,723	60,579,330	100.00 %	641,013	(109,069)	(109,069)	子公司
本公司	TEXRAY (SA)	南非	海外投資控股	102,704	102,704	39,652,023	100.00 %	715,248	47,564	47,564	子公司
本公司	U.I.W. (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	成衣加工	47,508	47,508	12,031,000	100.00 %	45,681	3,276	3,276	子公司
TEX-RAY (BELIZE)	TEX-RAY (CAYMAN)	開曼	染整、織布、 成衣之買賣、 製造	868,159	868,159	27,362,722	100.00 %	157,040	(10,491)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (BN)	GOOD TIME	越南	成衣加工	227,750	227,750	-	100.00 %	72,930	(13,163)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (BN)	MSWATI	模里西斯	海外投資控股	1,160,125	1,137,252	-	100.00 %	302,519	(72,106)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (BN)	TEXRAY (VN)	越南	成衣加工	423,990	423,990	-	100.00 %	253,370	(21,557)	得免揭露	曾孫公司
TEX-RAY (BN)	TRCA GARMENT	柬埔寨	成衣加工	63,564	63,564	-	100.00 %	3,599	(1,195)	得免揭露	曾孫公司
FLYNN (SAMOA)	TRLA GROUP	美國	行銷貿易	18,384	18,384	2,936,000	100.00 %	86,294	(6,037)	得免揭露	孫公司
FLYNN (SAMOA)	Z-PLY (NY)	美國	行銷貿易	260,443	260,443	200	100.00 %	584,973	(5,278)	得免揭露	孫公司
名紡國際	TEXRAY (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	成衣加工	168,654	168,654	172,112,324	100.00 %	15,274	(1,255)	得免揭露	孫公司
名紡國際	益絨(股)公司	新北市土城區中 央路4段125巷2 弄80號	染整整理業	6,000	6,000	600	20.00 %	6,247	-	得免揭露	採用權益法之投資
台超萃取	台創科技(香港)	香港	機台行銷貿易	150	150	38,955	100.00 %	67	(46)	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 %	7,984	535	得免揭露	孫公司
金鼎聯科	ELITETOP TECH	薩摩亞	海外投資控股	41,912	33,077	1,400,000	100.00 %	17,555	(1,301)	得免揭露	孫公司
金鼎聯科	AIQ HOLDING	薩摩亞	海外投資控股	29,297	29,297	970,000	100.00 %	2,994	(355)	得免揭露	孫公司
AIQ HOLDING INC.	愛克智慧	臺中市豐原區大 順街8巷147號	布疋等批發業	30,000	30,000	3,000,000	100.00 %	2,723	(352)	得免揭露	曾孫公司

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			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			
TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY (MEXICO)	墨西哥	染整	1,123,058	1,108,364	-	100.00 %	217,046	(1,456)	得免揭露	曾孫公司
TEX-RAY (CAYMAN)	AMRAY (MEXICO)	墨西哥	成衣加工	162,739	162,739	-	100.00 %	(12,652)	(1,808)	得免揭露	曾孫公司
TEXRAY (SA)	KASUMI (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	染整織布、成 衣之買賣、製 造	43,461	43,461	1,657,400	100.00 %	480,319	(20,437)	得免揭露	曾孫公司
TEXRAY (SA)	T.Q.M. (SWAZILAND)	史瓦濟蘭	染整	309,287	309,287	67,587,843	51.00 %	337,367	(16,129)	得免揭露	子公司
TEXRAY (SA)	J.M. Rotary Print Industrial Co., Ltd.	史瓦濟蘭	印花	10,364	10,364	4,370,084	70.00 %	9,649	(727)	得免揭露	孫公司
TEXRAY (SA)	LINNE INTERNATIONAL TRADE CO. (PTY) LTD.	史瓦濟蘭	生質能源製造	9,013	9,013	300	30.00 %	-	(626)	得免揭露	採用權益法之投資

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(二)。

(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	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
					匯出	收回						
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	(31,303)	100.00 %	(31,303)	374,722	-
鹽城大冠	紡織品、服裝、鞋 帽製造銷售	45,527	(三)	-	-	-	-	(5,449)	100.00 %	(5,449)	(19,834)	-
昆山東益	複合面料之開發	168,268	(三)	-	-	-	-	(3,540)	100.00 %	(3,540)	168,267	-
浙江愛柯	智能設備之系統研 發、生產及銷售	2,300	(三)	-	-	-	-	(786)	100.00 %	(786)	1,524	-
南緯悅達纖維	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)	1,213,052	22,056	-	1,235,108	(40,885)	100.00 %	(40,885)	434,283	-
南緯悅達服裝	針織服裝加工	164,220	(二)	85,792	919	-	86,711	(28,214)	100.00 %	(28,214)	(64,761)	-
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	32,050	(二)	32,050	-	-	32,050	(1,301)	63.46 %	(826)	5,985	-
河南南緯服裝 (註3)	成衣加工	-	(二)	46,494	-	-	46,494	-	- %	-	-	-
南緯悅達研究院	高分子複合材料及 紡織新材料之技術 研發	49,149	(三)	-	-	-	-	(1,016)	100.00 %	(1,016)	26,034	-
緯達檢測	檢測服務及環境評 價	31,065	(三)	-	-	-	-	(781)	100.00 %	(781)	8,884	-
上海金沛利 (註4)	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5)	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(請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四(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查核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101.12辦理清算。

註5：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6：本表相關數字以新台幣列示，匯率依民國107年3月31日為準(USD:29.0950；CNY:4.6450)

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

本公司業於民國一〇四年六月二十三日取得經濟部核發營運總部認證函，有效期間自民國一〇四年六月九日至一〇七年六月八日，已無此限制。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至三月三十一日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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>107年1月至3月</u>	紡織、 染整及織 布事業處	成衣 事業處	機台 事業處	軍務 事務處	金屬纖維 事業處	其他部門	調整 及沖銷	合 計
收入								
來自外部客戶收入 \$	263,712	1,026,399	21,403	-	91,296	1,307	-	1,404,117
部門間收入	<u>117,557</u>	<u>595,070</u>	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>34,168</u>	<u>64,495</u>	<u>(811,354)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 381,269</u>	<u>1,621,469</u>	<u>21,467</u>	<u>-</u>	<u>125,464</u>	<u>65,802</u>	<u>(811,354)</u>	<u>1,404,117</u>
應報導部門損益	<u>\$ (56,177)</u>	<u>(32,834)</u>	<u>1,708</u>	<u>(1,163)</u>	<u>1,910</u>	<u>(55,899)</u>	<u>-</u>	<u>(142,455)</u>
<u>106年1月至3月</u>								
收入								
來自外部客戶收入 \$	175,131	1,202,314	27,799	-	104,865	41,090	-	1,551,199
部門間收入	<u>348,205</u>	<u>936,775</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,297</u>	<u>11,024</u>	<u>(1,305,301)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 523,336</u>	<u>2,139,089</u>	<u>27,799</u>	<u>-</u>	<u>114,162</u>	<u>52,114</u>	<u>(1,305,301)</u>	<u>1,551,199</u>
應報導部門損益	<u>\$ (11,067)</u>	<u>(442)</u>	<u>1,762</u>	<u>-</u>	<u>1,353</u>	<u>(41,065)</u>	<u>-</u>	<u>(49,459)</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。