

股票代碼：1467

南緯實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公 司 地 址：台北市中山區林森北路426號2樓
電 話：(02)2521-5155

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21～22
(六)重要會計項目之說明	22～44
(七)關係人交易	44～49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49～50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50～51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51～54
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	55
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56
九、重要會計項目明細表	57～64



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師查核報告

南緯實業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

南緯實業股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南緯實業股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南緯實業股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入之認列及附註六(十七)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

二、應收帳款之減損評估

有關應收帳款減損之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)；於財務報導日有關應收帳款評價之會計估計及假設請詳個體財務報告附註五(一)；有關應收帳款項目說明請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

於民國一一二年十二月三十一日，南緯實業股份有限公司應收帳款金額為242,703千元，考量其交易對象分散於不同地理區域，故其客戶信用風險之管理係屬重要。因此，應收帳款之減損評估為本會計師執行南緯實業股份有限公司財務報告查核重要之評估事項之一。

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估南緯實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算南緯實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南緯實業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

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

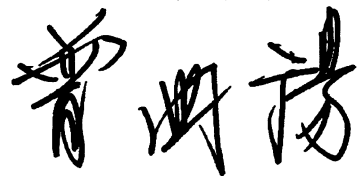
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南緯實業股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證六字第0940129108號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國 一 一 三 年 三 月 二 十 七 日

南緯實業股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112.12.31		111.12.31				112.12.31		111.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 560,766	10	508,975	8	2100	短期借款(附註六(九))	\$ 320,000	6	450,000	7
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	242,703	4	167,516	3	2110	應付短期票券(附註六(十))	709,282	12	279,473	4
1181	應收帳款－關係人(附註七)	65,371	1	115,349	2	2150	應付票據	1,155	-	1,383	-
1200	其他應收款	5,017	-	3,954	-	2170	應付帳款	203,007	4	240,231	4
1210	其他應收款－關係人(附註七)	126,844	2	47,473	1	2180	應付帳款－關係人(附註七)	17,893	-	17,638	-
1310	存貨－製造業(附註六(四))	256,790	4	306,417	5	2200	其他應付款	85,139	1	103,770	2
1410	預付款項(附註七)	132,125	2	198,934	3	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	504	-	291,657	4
1470	其他流動資產	232	-	1,995	-	2230	本期所得稅負債	7,176	-	41,363	1
1476	其他金融資產－流動(附註六(八)及八)	212,010	4	151,951	2	2280	租賃負債－流動	6,081	-	5,766	-
		1,601,858	27	1,502,564	24	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一))	49,440	1	48,543	1
						2300	其他流動負債	6,897	-	2,776	-
								1,406,574	24	1,482,600	23
非流動資產：						非流動負債：					
1518	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 (附註六(二))	21,574	-	20,012	-	2540	長期借款(附註六(十一))	1,463,257	25	1,499,356	24
1550	採用權益法之投資(附註六(五)及七)	2,650,490	46	3,205,497	52	2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))	177,699	3	179,123	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	420,210	7	420,896	7	2580	租賃負債－非流動	17,555	-	23,426	-
1755	使用權資產	23,225	-	28,912	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十三))	6,443	-	10,323	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	1,086,216	20	1,094,413	17	2670	其他非流動負債－其他(附註七)	960	-	46,947	1
1780	無形資產	5,481	-	10,332	-			1,665,914	28	1,759,175	28
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	16,942	-	12,294	-	負債總計		3,072,488	52	3,241,775	51
1960	預付投資款	6,165	-	-	-	權益(附註六(十五))：					
1980	其他金融資產－非流動(附註六(八)及八)	4,840	-	4,690	-	3110	普通股股本	2,336,247	40	2,336,247	37
1990	其他非流動資產－其他	-	-	1,857	-	3200	資本公積(附註六(五))	254,267	5	239,699	4
		4,235,143	73	4,798,903	76	3300	保留盈餘	94,321	2	259,608	4
						3400	其他權益	79,678	1	224,138	4
						權益總計		2,764,513	48	3,059,692	49
資產總計		\$ 5,837,001	100	6,301,467	100	負債及權益總計		\$ 5,837,001	100	6,301,467	100

董事長：林瑞岳



經理人：林宗頤



會計主管：吳健中



(請詳閱後附個體財務報告附註)

南緯實業股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 2,118,137	100	2,878,383	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十三)及七)	<u>1,821,831</u>	<u>86</u>	<u>2,411,182</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	296,306	14	467,201	16
5910	減：未實現銷貨損益	(4,224)	-	(10,791)	-
5920	加：已實現銷貨損益	<u>10,791</u>	<u>1</u>	<u>13,236</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>302,873</u>	<u>15</u>	<u>469,646</u>	<u>16</u>
6000	營業費用(附註六(三)及(十三))：				
6100	推銷費用	200,739	9	303,478	11
6200	管理費用	136,077	6	154,472	5
6300	研究發展費用	<u>26,222</u>	<u>1</u>	<u>16,967</u>	<u>1</u>
		<u>363,038</u>	<u>16</u>	<u>474,917</u>	<u>17</u>
6900	營業淨損	<u>(60,165)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,271)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010	其他收入(附註七)	25,912	1	32,108	1
7020	其他利益及損失(附註六(七))	3,889	-	73,566	3
7100	利息收入(附註七)	23,591	1	3,170	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(117,671)	(6)	(95,170)	(3)
7510	利息費用	<u>(48,473)</u>	<u>(2)</u>	<u>(33,549)</u>	<u>(1)</u>
		<u>(112,752)</u>	<u>(6)</u>	<u>(19,875)</u>	<u>-</u>
	繼續營業部門稅前淨損	(172,917)	(7)	(25,146)	(1)
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>(7,154)</u>	<u>-</u>	<u>13,237</u>	<u>-</u>
	本期淨損	<u>(165,763)</u>	<u>(7)</u>	<u>(38,383)</u>	<u>(1)</u>
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	533	-	5,422	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(8,658)	-	-	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(59,783)	(3)	6,879	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	<u>(67,908)</u>	<u>(3)</u>	<u>12,301</u>	<u>-</u>
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	(76,076)	(4)	151,107	5
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(76,076)</u>	<u>(4)</u>	<u>151,107</u>	<u>5</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(143,984)</u>	<u>(7)</u>	<u>163,408</u>	<u>5</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ (309,747)</u>	<u>(14)</u>	<u>125,025</u>	<u>4</u>
	每股虧損(附註六(十六))				
9750	基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.71)</u>		\$ <u>(0.16)</u>	
9850	稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(0.71)</u>		\$ <u>(0.16)</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林瑞岳



經理人：林宗頤



會計主管：吳健中



南緯實業股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	其他權益項目									
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈 餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現(損)益	不動產 重估增值	合 計	權益總計
民國一十一年一月一日餘額	\$ 2,336,247	239,714	177,178	104,470	281,648	(975,090)	(36,504)	1,088,667	77,073	2,934,682
本期淨損	-	-	-	(38,383)	(38,383)	-	-	-	-	(38,383)
本期其他綜合損益	-	-	-	5,661	5,661	151,107	5,682	958	157,747	163,408
本期綜合損益總額	-	-	-	(32,722)	(32,722)	151,107	5,682	958	157,747	125,025
對子公司所有權權益變動	-	(15)	-	-	-	-	-	-	-	(15)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	10,682	10,682	-	(10,682)	-	(10,682)	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	2,336,247	239,699	177,178	82,430	259,608	(823,983)	(41,504)	1,089,625	224,138	3,059,692
本期淨損	-	-	-	(165,763)	(165,763)	-	-	-	-	(165,763)
本期其他綜合損益	-	-	-	476	476	(76,076)	(68,384)	-	(144,460)	(143,984)
本期綜合損益總額	-	-	-	(165,287)	(165,287)	(76,076)	(68,384)	-	(144,460)	(309,747)
對子公司所有權權益變動	-	14,568	-	-	-	-	-	-	-	14,568
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 2,336,247	254,267	177,178	(82,857)	94,321	(900,059)	(109,888)	1,089,625	79,678	2,764,513

董事長：林瑞岳



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林宗頤



~6~

會計主管：吳健中



南緯實業股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (172,917)	(25,146)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,354	16,013
攤銷費用	6,734	6,569
預期信用減損損失(迴轉利益)	13	(146)
利息費用	48,473	33,549
利息收入	(23,591)	(3,170)
股利收入	(546)	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	117,671	95,170
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(100)	(95)
未實現銷貨損失	(6,567)	(2,445)
投資性不動產公允價值調整損失	6,540	7,193
其他收入	(2,216)	(2,240)
租賃修改利益	-	(420)
收益費損項目合計	161,765	149,978
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據－關係人減少	-	96
應收帳款(增加)減少	(75,200)	280,007
應收帳款－關係人減少(增加)	49,978	(17,109)
其他應收款(增加)減少	(1,063)	1,243
其他應收款－關係人增加	(42,525)	(21,244)
存貨增加	49,627	171,276
預付款項減少(增加)	9,163	(31,468)
其他流動資產減少(增加)	1,763	(1,734)
其他非流動資產減少(增加)	1,857	(1,856)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(6,400)	379,211
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	-	(556)
應付票據減少	(228)	(8,066)
應付帳款減少	(37,224)	(80,622)
應付帳款－關係人增加	255	11,714
其他應付款(減少)增加	(18,455)	6,713
其他應付款－關係人(減少)增加	(214,415)	533
其他流動負債增加(減少)	4,121	(6,024)
淨確定福利負債減少	(3,347)	(4,164)
其他負債(減少)增加	(45,987)	500
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(315,280)	(79,972)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(321,680)	299,239
調整項目合計	(159,915)	449,217
營運產生之現金(流出)流入	(332,832)	424,071
收取之利息	23,591	3,170
支付之利息	(48,649)	(33,345)
支付之所得稅	(33,105)	(33,177)
營業活動之淨現金(流出)流入	(390,995)	360,719

南緯實業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(10,220)	(10,920)
取得採用權益法之投資	(89,373)	(100,510)
處分採用權益法之投資	6,000	-
預付投資款增加	(6,165)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	337,530	-
取得不動產、廠房及設備	(8,386)	(1,528)
處分不動產、廠房及設備	100	95
取得無形資產	(1,883)	(5,059)
其他金融資產(增加)減少	(60,209)	511
收取之股利	19,933	20,680
投資活動之淨現金流入(流出)	187,327	(96,731)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	810,000	1,225,000
短期借款減少	(940,000)	(1,215,000)
應付短期票券增加	1,189,809	779,889
應付短期票券減少	(760,000)	(800,000)
舉借長期借款	10,344	287,553
償還長期借款	(48,543)	(140,000)
租賃本金償還	(6,151)	(5,873)
籌資活動之淨現金流入	255,459	131,569
本期現金及約當現金增加數	51,791	395,557
期初現金及約當現金餘額	508,975	113,418
期末現金及約當現金餘額	\$ 560,766	508,975

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林瑞岳



經理人：林宗頤



會計主管：吳健中



南緯實業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司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等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年三月二十七日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

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

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

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

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之投資性不動產；及
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

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

(三)外幣

1.外幣交易

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

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

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

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

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
2. 主要為交易目的而持有該資產者；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產者；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債者；
2. 主要為交易目的而持有該負債者；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債者；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

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

1.金融資產

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

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

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

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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（例如，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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)經營模式評估

本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，此與本公司繼續認列該資產之目的一致。

(5)金融資產減損

本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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本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，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

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

(6)金融資產之除列

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

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

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

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

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

(4)金融負債之除列

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(5)金融資產及負債之互抵

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

(七)存 貨

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

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

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

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

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

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

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

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。於權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(十)投資性不動產

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

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

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋	5～55年
(2)機器設備	7～13年
(3)運輸設備	3～6年
(4)辦公及其他設備	1～20年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

4.重分類至投資性不動產

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

(十二)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

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

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

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

2. 出租人

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

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

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

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

2.後續支出

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

3.攤銷

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

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

(十四)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產、遞延所得稅資產及以公允價值衡量之投資性不動產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

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

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司經營布疋、各種纖維及成衣等紡織品之買賣及加工製造。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉紡織品產品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，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

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

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

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.離職福利

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

4.短期員工福利

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

(十七)所得稅

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

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

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

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

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

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

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

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十八)每股盈餘

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

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊：無。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之備抵損失

本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。本公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關判斷之詳細說明請詳附註六(三)。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

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

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 - (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。
- 衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳下列附註：

- (一)附註六(七)，投資性不動產；
- (二)附註六(二十)，金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金	\$ 453	442
支票存款	476	7,097
活期存款	12,084	38,579
外幣存款	216,373	124,064
定期存款	331,380	338,793
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 560,766</u>	<u>508,975</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)金融資產

本公司持有之各類金融商品明細如下：

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：		
國內外一非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 21,574</u>	<u>20,012</u>

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故指定為該類金融資產。前述金融資產按公允價值評價之評價損益已累積認列於權益項目。
- 2.本公司於民國一一二年度及一一一年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。
- 4.本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收帳款－按攤銷後成本衡量	\$ 242,722	167,522
減：備抵損失	<u>19</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 242,703</u>	<u>167,516</u>

- 1.本公司針對所有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。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	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
未逾期	\$ 178,966	0%	-
逾期90天以下	63,655	0%	-
逾期90~180天	82	10%	8
逾期180~360天	16	50%	8
逾期360天以上	<u>3</u>	100%	<u>3</u>
	<u>\$ 242,722</u>		<u>19</u>

	111.12.31		
	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
未逾期	\$ 151,976	0%	-
逾期90天以下	15,525	0%	-
逾期90~180天	12	10%	1
逾期180~360天	9	50%	5
逾期360天以上	<u>-</u>	100%	<u>-</u>
	<u>\$ 167,522</u>		<u>6</u>

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 6	152
認列之減損損失	13	-
減損損失迴轉	-	(146)
期末餘額	<u>\$ 19</u>	<u>6</u>

3.本公司之應收帳款未有提供質押擔保之情形。

(四)存 貨

	112.12.31	111.12.31
原料	\$ 8,674	15,274
在製品	215,875	244,567
製成品	23,436	289
商品	8,805	46,287
	<u>\$ 256,790</u>	<u>306,417</u>

1.民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,821,540千元及2,439,415千元。民國一一二年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失291千元；民國一一一年度因存貨去化，致產生存貨跌價迴升利益為28,233千元。前述存貨跌價損失及迴升利益皆已列報為銷貨成本。

2.本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	<u>\$ 2,650,490</u>	<u>3,205,497</u>

1.子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其民國一一二年度及一一一年度於彙總財務資訊於本公司之個體財務報告中所包含之金額皆為零元。

3.於民國一一一年十二月二十七日本公司經董事會決議向子公司FLYNN INTERNATIONAL LTD.分別以USD1,372千元、USD10,246千元取得TRLA GROUP, INC及Z-PLY CORPORATION100%股權，因前述交易屬集團內之組織重組，皆以帳面價值移轉。價款依雙方約定時程支付，截至民國一一二年十二月三十一日已全數支付。

4.本公司於民國一一二年九月十五日與關係人簽訂股權買賣合約，以每股10元出售緯笠紡織股份有限公司600千股，交易總價6,000千元，股權移轉後本公司對其持股比例下降至53.6%，交易價格與取得淨資產之差額調整資本公積14,568千元。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.本公司於民國一一二年十一月一日以USD300千元全資設立FABRICFOUNDRY TEXTILE (PTY) LTD.。

6.本公司於民國一一二年十二月二十一日調整集團組織架構，TEX-RAY (BN) INTERNATIONAL CO., LTD.與FLYNN INTERNATIONAL LTD.合併，並以TEX-RAY (BN) INTERNATIONAL CO., LTD.為存續公司。

7.本公司之採用權益法之投資均未有作為借款擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	總 計
成 本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 193,016	292,362	13,098	1,104	41,640	35,878	577,098
增 添	-	253	-	148	121	7,864	8,386
處 分	-	-	-	(359)	(11)	-	(370)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 193,016</u>	<u>292,615</u>	<u>13,098</u>	<u>893</u>	<u>41,750</u>	<u>43,742</u>	<u>585,114</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 193,016	291,448	13,098	1,419	41,360	35,544	575,885
增 添	-	914	-	-	280	334	1,528
處 分	-	-	-	(315)	-	-	(315)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 193,016</u>	<u>292,362</u>	<u>13,098</u>	<u>1,104</u>	<u>41,640</u>	<u>35,878</u>	<u>577,098</u>
折舊及減損：							
民國112年1月1日餘額	\$ -	74,422	7,749	1,033	38,304	34,694	156,202
本期折舊	-	5,855	765	2	1,318	1,132	9,072
處 分	-	-	-	(359)	(11)	-	(370)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>80,277</u>	<u>8,514</u>	<u>676</u>	<u>39,611</u>	<u>35,826</u>	<u>164,904</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	68,585	6,306	1,348	36,218	34,164	146,621
本期折舊	-	5,837	1,443	-	2,086	530	9,896
處 分	-	-	-	(315)	-	-	(315)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>74,422</u>	<u>7,749</u>	<u>1,033</u>	<u>38,304</u>	<u>34,694</u>	<u>156,202</u>
帳面價值：							
民國112年12月31日	<u>\$ 193,016</u>	<u>212,338</u>	<u>4,584</u>	<u>217</u>	<u>2,139</u>	<u>7,916</u>	<u>420,210</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 193,016</u>	<u>217,940</u>	<u>5,349</u>	<u>71</u>	<u>3,336</u>	<u>1,184</u>	<u>420,896</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 193,016</u>	<u>222,863</u>	<u>6,792</u>	<u>71</u>	<u>5,142</u>	<u>1,380</u>	<u>429,264</u>

本公司不動產、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。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

本公司投資性不動產之帳面價值變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面價值：			
民國112年1月1日餘額	\$ 995,127	99,286	1,094,413
因公允價值調整產生之淨損失	(4,302)	(3,895)	(8,197)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 990,825</u>	<u>95,391</u>	<u>1,086,216</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,011,870	102,528	1,114,398
因公允價值調整產生之淨損失	(16,743)	(3,242)	(19,985)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 995,127</u>	<u>99,286</u>	<u>1,094,413</u>

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

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

標 的	台北市中山區中山段三小段6576建號出租之部份	
	民國一一二年十二月三十一日	民國一一一年十二月三十一日
重要契約條款	1.租金：238千元/月 2.租期：60個月 3.押金：460千元 4.出租人每年負擔稅費總計： 82千元	1.租金：238千元/月 2.租期：60個月 3.押金：460千元 4.出租人每年負擔稅費總計： 83千元
當地租金行情	3,290元/坪/月	3,220元/坪/月
相似標的租金行情	2,810元～3,634元/坪/月	2,794元～3,065元/坪/月
目前狀態	承租人正常使用	承租人正常使用
收益資本化率	2.47%	3.95%
折現率	2.345%	2.20%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	京瑞不動產估價師聯合事務所	京瑞不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	王富生	王富生
估價日期	112年12月31日	111年12月31日
委外估價公允價值	63,970千元	67,670千元

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

標 的	台北市中山區德惠四小段38地號及其建物	
	民國一十二年十二月三十一日	民國一十一年十二月三十一日
重要契約條款	1.租金：44千元/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： 16千元	1.租金：44千元/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： 14千元
當地租金行情(註)	1,230元/坪/月	1,190元/坪/月
相似標的租金行情	1,253元～1,378元/坪/月	1,139元～1,253元/坪/月
目前狀態	承租人正常使用	承租人正常使用
收益資本化率	2.47%	2.10%
折現率	2.345%	1.95%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	京瑞不動產估價師聯合事務所	京瑞不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	王富生	王富生
估價日期	112年12月31日	111年12月31日
委外估價公允價值	13,110千元	14,370千元
標 的	彰化縣圳墘段868等地號及其建物	
	民國一十二年十二月三十一日	民國一十一年十二月三十一日
重要契約條款	1.租金：178～309千元/月 2.租期：36個月 3.押金：零千元 4.出租人每年負擔稅費總計： 152千元	1.租金：178～309千元/月 2.租期：36個月 3.押金：零千元 4.出租人每年負擔稅費總計： 152千元
當地租金行情(註)	300元/坪/月～400元/坪/月	300元/坪/月～400元/坪/月
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	2.50%	3.00%
折現率	2.35%	2.50%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	京瑞不動產估價師聯合事務所	京瑞不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	王富生	王富生
估價日期	112年12月31日	111年12月31日
委外估價公允價值	81,716千元	82,113千元

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

標 的	台南市仁德區勝利段228~240、240-1、241、 531、531-1、533~535共20筆土地及其建物	
	民國一一二年十二月三十一日	民國一一一年十二月三十一日
當地租金行情(註)	230元/坪/月~269元/坪/月	220元/坪/月~280元/坪/月
相似標的租金行情	同上	同上
目前狀態	招租中	招租中
收益資本化率	2.47%	2.345%
折現率	2.345%	2.22%
委外或自行估價	委外估價	委外估價
估價事務所	京瑞不動產估價師聯合事務所	京瑞不動產估價師聯合事務所
估價師姓名	王富生、陳明全	王富生、陳明全
估價日期	112年12月31日	111年12月31日
委外估價公允價值	927,420千元	930,260千元

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

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

折現率之決定係採風險溢酬法，係考慮銀行定期存款利率、政府公債利率、不動產投資之風險性、貨幣變動狀況及不動產價格之變動趨勢等因素，選擇最具一般性財貨之投資報酬率為基準，調整該投資財貨與標的個別特性之差異後予以決定。本次折現率係以中華郵政股份有限公司牌告二年期郵政定期儲金小額存款機動利率加計不小於三碼為基準，並考量標的之收益情形、流通性、風險性、增值性及管理上之難易程度等因素，民國一一二年及一一一年十二月三十一日予以加計風險溢酬，以決定標的之折現率為2.345%~2.35%及1.95%~2.50%而收益資本化之推估則參考比較標的之淨收益除以價格後，經加權平均計算而得。

- 2.本公司之投資性不動產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。
- 3.本公司之投資性不動產採公允價值評估，再衡量產生之利益，請詳附註六(十九)。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)其他金融資產

	112.12.31	111.12.31
流動：		
受限制資產	\$ <u>212,010</u>	<u>151,951</u>
非流動：		
受限制存款	\$ 3,000	2,500
存出保證金	<u>1,840</u>	<u>2,190</u>
	<u>\$ 4,840</u>	<u>4,690</u>

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>320,000</u>	<u>450,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>563,550</u>	<u>333,550</u>
利率區間	1.90%~2.11%	1.50%~1.97%

本公司未將資產設定抵押供短期銀行借款之擔保。

(十)應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

	112.12.31	111.12.31
應付商業本票	\$ 710,000	280,000
減：未攤銷折價	(718)	(527)
淨額	<u>\$ 709,282</u>	<u>279,473</u>
利率區間	1.95%~2.31%	1.89%~2.07%
保證或承兌機構	彰化銀行等5 家聯貸銀行、 中華票券、合 庫票券及國際 票券。	彰化銀行等5 家聯貸銀行及 國際票券。

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保之情形請詳附註八。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ 1,515,694	1,552,066
減：一年內到期部分	(49,440)	(48,543)
借款手續費	(2,997)	(4,167)
淨 額	<u>\$ 1,463,257</u>	<u>1,499,356</u>
尚未使用額度	<u>\$ 158,000</u>	<u>170,000</u>
利率區間	2.24%~2.3092%	1.79%~2.04%
到期區間	116.05~118.05	116.05~118.05

1.本公司於民國一一一年四月十四日與彰化銀行等5家聯貸銀行簽署12億元，五年期之聯貸案。聯貸案取得之資金係用以清償簽約日前聯貸案之未清償餘額暨充實營運週轉金。依聯貸借款合同規定，本公司於貸款存續期間內，應依會計師查核簽證之年度個體財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率及有形淨值，於民國一一二年十二月三十一日，本公司符合前述規定之財務比率。

2.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)營業租賃

本公司以營業租賃出租不動產之情形，請詳附註六(七)。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
低於一年	\$ 12,431	13,545
一至二年	4,149	7,767
二至三年	4,149	720
三至四年	4,149	720
四年至五年	3,668	720
五年以上	-	720
未折現租賃給付總額	<u>\$ 28,546</u>	<u>24,192</u>

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產及出租資產產生之租金收入請詳附註六(十九)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ (19,653)	(30,390)
計畫資產之公允價值	13,210	20,067
淨確定福利負債	<u>\$ (6,443)</u>	<u>(10,323)</u>

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

(1)計畫資產組成

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

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計13,210千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ (30,390)	(52,634)
當期服務成本及利息	(416)	(385)
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	556	436
—因財務假設變動所產生之精算損益	(252)	2,556
計畫支付之福利	-	4,251
計畫清償影響數	<u>10,849</u>	<u>15,386</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ (19,653)</u>	<u>(30,390)</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 20,067	32,725
利息收入	262	226
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	229	2,430
已提撥至計畫之金額	2,927	3,121
計畫已支付之福利	-	(4,251)
清償支付之金額	<u>(10,275)</u>	<u>(14,184)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 13,210</u>	<u>20,067</u>

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)資產上限影響數之變動：無。

(5)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度依精算報告應列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$ 27	27
淨確定福利負債之淨利息	127	132
前期服務成本及清償損益	(574)	(1,202)
	<u>\$ (420)</u>	<u>(1,043)</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度實際列報為費用之明細如下：

	112年度	111年度
推銷費用	\$ (238)	(677)
管理費用	(128)	(296)
研發費用	(54)	(70)
	<u>\$ (420)</u>	<u>(1,043)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.20 %	1.30 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為581千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

(7)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日		
折現率	\$ (340)	351
未來薪資增加	347	(338)
111年12月31日		
折現率	(640)	663
未來薪資增加	657	(638)

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變之情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設之變動係屬連動。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用之方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。於此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,813千元及8,127千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司之民國一一二年度及一一一年度所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期所得稅	\$ -	5,495
調整前期之當期所得稅	(1,082)	56
	<u>(1,082)</u>	<u>5,551</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(6,072)	7,686
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ (7,154)</u>	<u>13,237</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨損	\$ (172,917)	(25,146)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(34,583)	(5,029)
權益法認列投資損失	\$ 23,534	19,034
已實現投資損失	-	(1,536)
前期低估	(1,082)	56
暫時性差異之發生及迴轉	(6,072)	7,686
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	4,444	-
其他	6,605	(6,974)
	<u>\$ (7,154)</u>	<u>13,237</u>

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

(1) 遞延所得稅資產：

	未實現 跌價損失	未實現銷 貨利益	未實現 兌換損失	其他	合計
民國112年1月1日	\$ 8,599	2,159	-	1,536	12,294
認列於損益	58	(1,313)	5,951	(48)	4,648
民國112年12月31日	<u>\$ 8,657</u>	<u>846</u>	<u>5,951</u>	<u>1,488</u>	<u>16,942</u>
民國111年1月1日	\$ 14,245	2,647	624	1,040	18,556
認列於損益	(5,646)	(488)	(624)	496	(6,262)
民國111年12月31日	<u>\$ 8,599</u>	<u>2,159</u>	<u>-</u>	<u>1,536</u>	<u>12,294</u>

(2) 遞延所得稅負債：

	確定 福利計劃	土地 增值稅	未實現 兌換利益	合計
民國112年1月1日	\$ 654	177,045	1,424	179,123
認列於損益	-	-	(1,424)	(1,424)
民國112年12月31日	<u>\$ 654</u>	<u>177,045</u>	<u>-</u>	<u>177,699</u>
民國111年1月1日	\$ 654	177,045	-	177,699
認列於其他綜合損益	-	-	1,424	1,424
民國111年12月31日	<u>\$ 654</u>	<u>177,045</u>	<u>1,424</u>	<u>179,123</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十五) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

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

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

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,000,000千元，每股面額10元，分為300,000千股。前述額定股本總額為普通股，已發行股數皆為233,625千股。所有已發行股份之股款均已收取。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 121,485	121,485
轉換公司債轉換溢價	14,648	14,648
庫藏股票交易	3,949	3,949
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	110,415	95,847
採用權益法認列子公司股權淨值之變動數	3,516	3,516
受領股東贈與	254	254
	<u>\$ 254,267</u>	<u>239,699</u>

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

3. 保留盈餘

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

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年分配股東紅利之金額不低於本期可分配盈餘之百分之十。分配股東紅利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比率不低於股利總額之百分之十。

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 特別盈餘公積

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司帳列投資性不動產後續衡量選擇採公允價值模式，依金管會規定，就首次選擇採公允價值模式衡量之公允價值淨增加數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

本公司分別於民國一一二年六月九日及民國一一一年六月十五日經股東常會決議不分派股利，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢之。

(十六)每股盈餘

本公司民國一一二年度及一一一年度基本每股虧損之計算如下：

1.基本每股虧損

	112年度	111年度
歸屬於本公司之普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(165,763)</u>	<u>(38,383)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>233,625</u>	<u>233,625</u>
歸屬於本公司之每股虧損(元)	\$ <u>(0.71)</u>	<u>(0.16)</u>

- 2.本公司民國一一二年度及一一一年度為營業虧損，尚無稀釋效果，爰未揭露稀釋每股盈餘。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	112年度	111年度
台 灣	\$ 233,250	117,775
美 洲	1,411,742	1,890,889
亞 洲	344,177	604,117
歐 洲	9,257	11,576
非 洲	119,325	247,694
其他國家	386	6,332
	<u>\$ 2,118,137</u>	<u>2,878,383</u>

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收帳款	\$ 242,722	167,522	447,529
減：備抵損失	(19)	(6)	(152)
	<u>\$ 242,703</u>	<u>167,516</u>	<u>447,377</u>
合約負債	\$ -	-	556

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係源自本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。

(十八)員工及董事酬勞

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

本公司民國一一二年度及一一一年度為稅前淨損，爰未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一一二年度及一一一年度其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 14,347	15,815
管理服務費收入	9,013	723
股利收入	546	-
逾期未付帳款	-	53
其 他	2,006	15,517
	<u>\$ 25,912</u>	<u>32,108</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 100	95
投資性不動產公允價值調整損失	(6,540)	(7,193)
外幣兌換利益淨額	6,058	89,140
什項收入	4,271	709
什項支出	-	(9,185)
	<u>\$ 3,889</u>	<u>73,566</u>

3.利息收入

本公司民國一一二年度及一一一年度利息收入明細如下：

	112年度	111年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 21,176	2,465
押金設算息	22	17
放款利息	2,393	688
	<u>\$ 23,591</u>	<u>3,170</u>

4.利息費用

本公司民國一一二年度及一一一年度利息費用明細如下：

	112年度	111年度
利息費用		
銀行借款利息	\$ 47,984	32,979
租賃負債攤銷	489	570
	<u>\$ 48,473</u>	<u>33,549</u>

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	112.12.31	111.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 21,574	20,012
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	560,766	508,975
應收帳款及其他應收款	439,935	334,292
其他金融資產－流動	212,010	151,951
其他金融資產－非流動	4,840	4,690
小計	1,217,551	999,908
合 計	\$ 1,239,125	1,019,920

(2)金融負債

	112.12.31	111.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$ 320,000	450,000
應付短期票券	709,282	279,473
應付款項(含非流動)	307,698	700,624
一年或一營業週期內到期長期負債	49,440	48,543
租賃負債	23,636	29,192
長期借款	1,463,257	1,499,356
合 計	\$ 2,873,313	3,007,188

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,239,125千元及1,019,920千元。

(2)本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，本公司持續地評估客戶之財務狀況，並依應收帳款之減損跡象及信用風險特徵進行個別評估，針對部分客戶辦理應收帳款保險作業。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司應收款項餘額中分別有90%及87%由6家及5家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	5年
112年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,515,694	1,662,624	41,654	41,654	113,076	616,381	849,859
無擔保銀行借款	320,000	320,836	320,836	-	-	-	-
應付短期票券	709,282	710,000	710,000	-	-	-	-
應付款項	307,698	307,698	307,698	-	-	-	-
租賃負債	23,636	24,545	3,341	3,092	6,184	11,928	-
	<u>\$ 2,876,310</u>	<u>3,025,703</u>	<u>1,383,529</u>	<u>44,746</u>	<u>119,260</u>	<u>628,309</u>	<u>849,859</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 1,552,066	1,710,326	39,483	39,483	78,966	698,995	853,399
無擔保銀行借款	450,000	451,274	451,274	-	-	-	-
應付短期票券	279,473	280,000	280,000	-	-	-	-
應付款項(含非流動)	700,624	700,624	498,466	156,213	45,945	-	-
租賃負債	29,192	30,553	3,302	3,288	6,227	17,736	-
	<u>\$ 3,011,355</u>	<u>3,172,777</u>	<u>1,272,525</u>	<u>198,984</u>	<u>131,138</u>	<u>716,731</u>	<u>853,399</u>

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

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	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>						
美元	\$ 38,988	30.705	1,197,127	30,627	30.710	940,555
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	4,730	30.705	145,235	15,822	30.710	485,894

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少10,519千元及4,547千元。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益6,058千元及利益89,140千元。

5.利率分析

本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：

	帳面金額	
	112.12.31	111.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ <u>546,390</u>	<u>493,244</u>
金融負債	\$ <u>(709,282)</u>	<u>(279,473)</u>
變動利率工具：		
金融資產	\$ <u>228,457</u>	<u>162,643</u>
金融負債	\$ <u>(1,832,697)</u>	<u>(1,997,899)</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。本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，本公司民國一一二年度及一一一年度之淨(損)利將減少或增加16,042千元及18,353千元，主因係本公司之變動利率借款。

6.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	112年度	111年度
	其他綜合損益 稅後金額	其他綜合損益 稅後金額
上漲7%	\$ 1,510	1,401
下跌7%	(1,510)	(1,401)

7.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本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。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融負債(無活絡市場債務商品投資)

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

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(3.2)本公司持有之無公開報價之權益工具屬無活絡市場者：

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

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

(4)等級間之移轉

民國一一二年度及一一一年度，本公司持有之金融工具並無任何移轉。

(二十一)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

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

2.風險管理架構

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

3.信用風險

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)應收帳款及其他應收款

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

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

(2)投 資

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

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予具控制力之子公司。此外，於民國一二年及一一一年十二月三十一日，本公司均無對外部人提供任何背書保證。

4.流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一二年及一一一年十二月三十一日，本公司未動用之銀行融資額度分別為721,550千元及503,550千元。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

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

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

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

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)利率風險

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

(3)其他市價風險

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

(二十二)資本管理

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

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

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

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致，民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 3,072,488	3,241,775
減：現金及約當現金	(560,766)	(508,975)
淨負債	\$ 2,511,722	2,732,800
權益總額	2,764,513	3,059,692
調整後資本	\$ 5,276,235	5,792,492
負債資本比率	47.60%	47.18%

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
TEX-RAY INDUSTRIAL CO., LTD. (BELIZE)	本公司之子公司
TEX-RAY (BN) INTERNATIONAL CO., LTD. (以下簡稱TEX-RAY (BN))(註1)	"
FLYNN INTERNATIONAL LTD. (以下簡稱FLYNN)(註1)	"
金鼎聯合科技纖維股份有限公司	"

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
台超萃取洗淨精機股份有限公司	本公司之子公司
名紡國際股份有限公司	"
KASUMI APPARELS SWAZILAND (PTY) LTD.	"
T.Q.M. TEXTILE SWAZLAND (PTY) LTD. (以下簡稱T.Q.M. (SWAZILAND))	"
UNION INDUSTRIAL WASHING (PTY) LTD.	"
TEX-RAY (SA) (PTY) LTD.	"
J.M. Rotary Print Industrial Co., Ltd.	"
GOLDEN JUBILEE APPAREL (PROPRIETARY LIMITED)	"
FABRICFOUNDRY TEXTILE (PTY) LTD.	"
TEXRAY HOLDINGS(PTY) LTD.	"
政緯興業股份有限公司	"
緯笠紡織股份有限公司(以下簡稱緯笠紡織)	"
TEX-RAY INDUSTRIAL CO., LTD. (CAYMAN)	"
大冠(上海)紡織有限公司	"
TRLA GROUP, INC.	"
Z-PLY CORPORATION(以下簡稱Z-PLY (NY))	"
TEXRAY SWAZILAND PTY LTD.	"
GOOD TIME(VIETNAM) ENTERPRISE CO.,LTD. (以下簡稱GOOD TIME)	"
MSWATI HOLDINGS LTD.	"
TEXRAY (VN) CO., LTD. (以下簡稱TEXRAY (VN))	"
T.R.C.A GARMENT CO., LTD. (以下簡稱TRCA GARMENT)	"
TEXRAY MEXICO S.A. DE C.V.	"
AMRAY S.A. DE C.V.(以下簡稱AMRAY)	(註2)
KING'S METAL FIBER TECHNOLOGIES B.V.	本公司之子公司
鹽城大冠紡織有限公司	"
愛克智慧科技股份有限公司(以下簡稱愛克智慧)	"
浙江愛柯股份有限公司	"
經石(上海)科技貿易有限公司	"
江蘇南緯服裝有限公司	"
江蘇南緯纖維科技有限公司(以下簡稱南緯纖維)	"

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
昆山東益複合面料科技有限公司	本公司之子公司
台創科技(香港)有限公司	該公司董事長為本公司董事長(註3)
AIQ SYNERTIAL LTD.(以下簡稱AIQ-S)	本公司之子公司
鹽城緯達紡織品檢測服務有限公司	"
懷緯生技股份有限公司	"
星捷科技股份有限公司	該公司董事長為本公司董事長
葉鳳英	其他關係人

註1：TEX-RAY (BN)於民國一一二年十二月二十一日與FLYNN合併，TEX-RAY (BN)為存續公司。

註2：自民國一一二年七月一日起出售81%股數予非關係人，故不再為本公司之子公司。

註3：自民國一一二年十二月一日移轉100%股權予關係人，故不再為本公司之子公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年度	111年度
子公司—Z-PLY(NY)	\$ 491,542	645,534
子公司	139,804	265,542
關聯企業	<u>6</u>	<u>593</u>
	<u>\$ 631,352</u>	<u>911,669</u>

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

2.營業成本

(1)本公司向關係人進貨金額如下：

	112年度	111年度
子公司	<u>\$ 86,955</u>	<u>153,217</u>

本公司向關係人進貨之付款條件為一至三個月，與一般廠商相當，進貨價格則因與關係人交易皆屬特殊型號訂單，故無法比較。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)本公司委由關係人加工金額如下：

	112年度	111年度
子公司－GOOD TIME	\$ 10,031	131,741
子公司－TEXRAY (VN)	278,021	280,939
子公司	9,020	10,307
	<u>\$ 297,072</u>	<u>422,987</u>

本公司對關係人之委外加工交易係依客戶訂單內容各自議定價格及付款條件，必要時得視關係人之營運需求而預付款項。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款－關係人	子公司－Z-PLY(NY)	\$ 42,682	43,322
"	子公司－T.Q.M. (SWAZILAND)	22,321	63,901
"	子公司	368	8,126
		<u>\$ 65,371</u>	<u>115,349</u>
其他應收款－關係人	子公司－AMRAY	-	5,127
"	子公司	2,305	2,006
		<u>\$ 2,305</u>	<u>7,133</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應付帳款－關係人	子公司－南緯服裝	\$ 8,565	16,237
"	子公司	9,328	1,401
		<u>\$ 17,893</u>	<u>17,638</u>
其他應付款－關係人	子公司－FLYNN	\$ -	290,985
"	子公司	504	672
		<u>\$ 504</u>	<u>291,657</u>
其他非流動負債－其他	子公司－FLYNN	\$ -	45,945

本公司於民國一一一年十二月向子公司FLYNN取得TRLA及Z-PLY 100%股權價款為USD11,618千元，款項已全數支付完畢。相關說明請詳附註六(五)。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.預付款項

本公司預付關係人款項明細如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司－TEXRAY (VN)	\$ 120,301	119,652
子公司－TRCA GARMENT	-	23,797
子公司－GOOD TIME	183	32,203
	\$ 120,484	175,652

6.對關係人放款(帳列其他應收款－關係人)

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司－南緯纖維	\$ 61,410	31,080
子公司－AIQ-S	26,283	9,260
子公司－GOOD TIME	36,846	-
	\$ 124,539	40,340

本公司資金貸與子公司均為無擔保放款，貸放利率區間為2.5%～4%，民國一一二年度及一一一年度利息收入分別為2,393千元及688千元。

7.背書保證

(1)於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司因銀行借款及購料借款提供子公司背書保證之餘額情形如下(以各該幣別千元表達)：

	112.12.31	111.12.31
USD	30,000	34,500
NTD	241,000	161,000
CNY	24,000	24,000

(2)於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司提供子公司－南緯纖維、愛克智慧及緯笠紡織借款擔保之資產分別為343,055千元及297,752千元。

8.租賃

本公司將廠房及辦公室出租予子公司及關聯企業並簽訂租賃合約，民國一一二年度及一一一年度按月收取之租金收入分別為8,268千元及11,888千元。

9.財產交易

本公司於民國一一二年九月十五日出售子公司－緯笠紡織股份15%股權予其他關係人，請詳附註六(五)，交易總價為6,000千元。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

10.其他

本公司提供關係人各項服務而收取之業外收入明細(帳列其他收入)如下：

項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
管理服務收入	子公司—T.Q.M(SWAZLAND)	\$ 9,013	-
〃	子公司	-	723
		<u>\$ 9,013</u>	<u>723</u>
佣金收入	子公司	\$ -	5
其他收入	子公司	<u>\$ 2,170</u>	<u>1,860</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 17,732	27,022
退職後福利	743	739
	<u>\$ 18,475</u>	<u>27,761</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保用途	112.12.31	111.12.31
其他金融資產—流動及非流動	融資額度(含為子公司擔保)	\$ 215,010	154,451
不動產、廠房及設備	長、短期借款(含為子公司擔保)、應付短期票券	243,392	248,993
投資性不動產	長期借款	1,073,106	1,083,936
		<u>\$ 1,531,508</u>	<u>1,487,380</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：

本公司已開立而未使用之信用狀：

	112.12.31	111.12.31
USD	<u>\$ 61</u>	<u>7,314</u>

(二)或有負債：無。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(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	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	164,723	164,723	-	186,055	186,055
勞健保費用	-	16,240	16,240	-	16,489	16,489
退休金費用	-	7,393	7,393	-	7,084	7,084
董事酬金	-	3,833	3,833	-	6,587	6,587
其他員工福利費用	-	8,798	8,798	-	9,696	9,696
折舊費用	-	15,354	15,354	-	16,013	16,013
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	6,734	6,734	-	6,569	6,569

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
平均員工人數	<u>225</u>	<u>241</u>
未兼任員工之董事人數	<u>9</u>	<u>9</u>
平均員工福利費用	\$ <u>913</u>	<u>945</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>763</u>	<u>802</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(4.86)%</u>	<u>25.31 %</u>
監察人酬金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司訂有「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」，以之作為獨立董事及董事評估依據，除考量公司整體經營績效、未來營運風險及產業發展趨勢，依參考個人績效達成率及對公司營運效益的貢獻度等綜合考量後，給予合理報酬。

本公司經理人兼具執行集團營運及管理職責，其薪資結構為本薪及職務加給，其獎金依整體經營績效、並參酌各經理人之目標達成率、獲利率、營運效益及貢獻度為考量並參考同業水準評估，給予合理報酬。

員工的薪酬包含按月發給之薪資以及公司根據年度獲利狀況所發放之獎金。每位員工獲派的金額，依職務、貢獻、績效表現而定。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額限額
													名稱	價值		
0	本公司	南緯服裝	其他應收款-關係人	是	\$ 64,850	61,410	-	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,105,805	1,105,805
0	本公司	GOOD TIME	"	是	37,506	36,846	36,846	2.5%	1	-	營運週轉	-	-	-	1,105,805	1,105,805
0	本公司	南緯纖維	"	是	64,850	61,410	61,410	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,105,805	1,105,805
0	本公司	AIQ-S	"	是	32,425	30,705	26,283	4%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,105,805	1,105,805
1	Z-PLY(NY)	南緯纖維	"	是	129,700	122,820	92,115	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	317,763	476,654
1	Z-PLY(NY)	TEX-RAY (MEXICO)	"	是	64,850	61,410	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	317,763	476,654
1	Z-PLY(NY)	AMRAY (MEXICO)	"	註6	31,860	-	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	317,763	476,654
2	大冠(上海)	南緯纖維	"	是	266,891	260,133	189,680	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	420,308	630,462
2	大冠(上海)	南緯服裝	"	是	88,964	86,711	-	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	420,308	630,462
2	大冠(上海)	浙江愛柯	"	是	66,721	65,033	56,362	5.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	168,123	168,123
3	TEX-RAY (MEXICO)	AMRAY (MEXICO)	"	註6	94,624	-	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	377,635	566,453
4	TEX-RAY (CAYMAN)	TEX-RAY (MEXICO)	"	是	129,700	122,820	26,713	2.5-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	552,186	828,279
4	TEX-RAY (CAYMAN)	AMRAY (MEXICO)	"	註6	286,740	-	-	2.5-4%	2	-	營運週轉	-	-	-	552,186	828,279

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2,764,513千元×40%=1,105,805千元。

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2,764,513千元×40%=1,105,805千元。

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：AMRAY (MEXICO)自民國一一二年七月一日起已非為合併公司之組成個體，且該日起亦非為關係人。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	本公司	南緯纖維	2	\$ 1,382,257	825,210	721,568	506,160	290,087	26.10 %	2,764,513	Y	N	Y
0	本公司	南緯服裝	2	1,382,257	251,360	153,525	52,027	-	5.55 %	2,764,513	Y	N	Y
0	本公司	TEX-RAY(VN)	2	1,382,257	60,960	46,058	-	-	1.67 %	2,764,513	Y	N	N
0	本公司	大冠(上海)	2	1,382,257	106,756	104,053	57,880	-	3.76 %	2,764,513	Y	N	Y
0	本公司	台超萃取	2	1,382,257	20,000	20,000	-	-	0.72 %	2,764,513	Y	N	N
0	本公司	浙江愛柯	2	1,382,257	63,720	-	-	-	- %	2,764,513	Y	N	Y
0	本公司	愛克智慧	2	1,382,257	71,000	71,000	39,771	29,455	2.57 %	2,764,513	Y	N	N
0	本公司	緯笠紡織	2	1,382,257	150,000	150,000	75,164	23,513	5.43 %	2,764,513	Y	N	N
1	大冠(上海)	崑山東益	2	420,308	44,482	43,355	22,545	-	10.32 %	630,462	N	N	Y
2	南緯纖維	南緯服裝	4	1,382,257	177,927	173,422	173,422	163,029	6.27 %	2,764,513	N	N	Y

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列6種，標示種類即可：

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

註2：背書保證最高限額以不逾本公司最近期財務報告淨值100%為限，故以最近財務報告之淨值為設算基礎，其計算限額為2,764,513千元×100%＝2,764,513千元。

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2,764,513千元×50%＝1,382,257千元。

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。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	持股比例	公允價值(註)	
本公司	世展科技(股)公司股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	68	\$ -	1.88 %	-	-
"	Cayman iMaker Technology Inc.	-	"	800	-	8.80 %	-	-
"	台灣聯合戶外用品(股)公司股票	-	"	500	-	15.67 %	-	-
"	PHYSICLO, Inc.	-	"	51	-	5.00 %	-	-
"	磁集應用科技(股)公司	-	"	832	8,264	16.00 %	8,264	-
"	Uniigym Global	-	"	250	-	2.24 %	-	-
"	漢門科技(股)公司	-	"	1,282	13,310	12.82 %	13,310	-
愛克智慧	虹映科技(股)公司股票	-	"	333	-	4.60 %	-	-
政緯興業	星捷科技(股)公司	-	"	950	6,190	19.00 %	6,190	-
TEX-RAY (CAYMAN)	AMRAY (MEXICO)	-	"	-	19,252	19.00 %	19,252	-
Z-PLY (NY)	SHEEX, INC.	-	"	59	-	15.33 %	-	-

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。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率	
南緯實業	Z-PLY(NY)	子公司	銷貨	\$ (491,542)	(23.21) %	45天	-	-	42,682	13.85 %	
南緯實業	T.Q.M(SWAZILAND)	孫公司	銷貨	(119,312)	(5.63) %	30天	-	-	22,321	7.25 %	
南緯服裝	Z-PLY(NY)	聯屬公司	銷貨	(101,818)	(20.36) %	90天	-	-	19,158	16.16 %	
T.Q.M(SWAZILAND)	TEX-RAY(SA)	母公司	銷貨	(904,283)	(94.94) %	75天	-	-	1,004,864	99.43 %	
KASUMI(SWAILAND)	T.Q.M(SWAZILAND)	聯屬公司	銷貨	(124,688)	(99.40) %	75天	-	-	312,201	100.00 %	
TEX-RAY(VN)	南緯實業	最終母公司	銷貨	(290,446)	(99.23) %	60天	-	-	-	- %	
金鼎聯科	金鼎(荷蘭)	子公司	銷貨	(141,057)	(33.42) %	90天	-	-	22,420	35.98 %	
Z-PLY(NY)	南緯實業	母公司	進貨	491,542	74.73 %	45天	-	-	(42,682)	(65.76) %	
T.Q.M(SWAZILAND)	南緯實業	最終母公司	進貨	119,312	18.03 %	30天	-	-	(22,321)	(5.30) %	
Z-PLY(NY)	南緯服裝	聯屬公司	進貨	101,818	15.48 %	90天	-	-	(19,158)	(29.52) %	
TEX-RAY(SA)	T.Q.M(SWAZILAND)	子公司	進貨	904,283	98.83 %	75天	-	-	(1,004,864)	(99.81) %	
T.Q.M(SWAZILAND)	KASUMI(SWAILAND)	聯屬公司	進貨	124,688	18.84 %	75天	-	-	(312,201)	(74.08) %	
南緯實業	TEX-RAY(VN)	孫公司	進貨	290,446	16.55 %	60天	-	-	-	- %	
金鼎(荷蘭)	金鼎聯科	母公司	進貨	141,057	99.66 %	90天	-	-	(22,420)	(94.55) %	

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
T.Q.M(SWAZILAND)	TEX-RAY(SA)	母公司	1,004,864	0.87%	-	-	93,073	-
KASUMI(SWAILAND)	T.Q.M(SWAZILAND)	聯屬公司	312,201	0.36%	-	-	17,592	-
大冠(上海)	南緯纖維	聯屬公司	189,680	註1	-	-	-	-

註1：係關係人資金貸與金額。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本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	名紡國際	台灣	海外投資控股	\$ 124,370	124,370	5,000,000	100.00 %	58,074	(9,476)	(9,576)	子公司
本公司	金鼎聯科	台灣	不織布、銅材二次加工及布疋零售等	83,002	83,002	12,924,963	59.22 %	253,080	90,539	53,613	子公司
本公司	政緯興業	台灣	紡紗、織布之買賣、製造	63,000	63,000	11,580,000	100.00 %	96,516	16,555	15,689	子公司
本公司	緯笠紡織	台灣	布疋等批發業	21,440	27,440	2,144,000	53.60 %	(38,278)	(42,048)	(26,701)	子公司
本公司	FLYNN (SAMOA)	薩摩亞	海外投資控股	-	310,613	-	- %	-	(774)	(774)	註1
本公司	TEX-RAY (BELIZE)	貝里斯	海外投資控股	1,063,287	1,063,287	32,348,213	100.00 %	421,164	8,530	8,530	子公司
本公司	TEX-RAY (BN)	薩摩亞	海外投資控股	1,716,818	1,756,813	60,679,330	100.00 %	(447,724)	(97,992)	(97,992)	子公司
本公司	TEX-RAY (SA)	南非	行銷貿易	102,704	102,704	39,651,771	100.00 %	1,376,479	4,316	4,316	子公司
本公司	TEX-RAY (CAYMAN)	開曼	海外投資控股	1,430,570	1,414,580	46,542,722	100.00 %	552,187	30,271	30,271	子公司
本公司	愛克智慧	台灣	布疋等批發業	163,512	163,512	11,503,200	70.44 %	(55,512)	(81,006)	(57,063)	子公司
本公司	Z-PLY	美國	行銷貿易	314,490	314,490	200	100.00 %	386,193	(36,130)	(36,130)	子公司
本公司	TRLA GROUP	美國	行銷貿易	42,109	42,109	2,936,000	100.00 %	39,661	(1,292)	(1,292)	子公司
本公司	FABRICFOUNDRY	模里西斯	行銷貿易	9,723	-	30,000	100.00 %	8,650	(562)	(562)	子公司
TEX-RAY (BN)	GOOD TIME	越南	成衣加工	227,750	227,750	-	100.00 %	(9,462)	(16,864)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (BN)	MSWATI	模里西斯	海外投資控股	1,160,125	1,160,125	-	100.00 %	(546,360)	(45,058)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (BN)	TEXRAY (VN)	越南	成衣加工	423,990	423,990	-	100.00 %	103,836	(27,303)	得免揭露	孫公司
TEX-RAY (BN)	TRCA GARMENT	柬埔寨	成衣加工	87,361	63,564	-	100.00 %	523	-	得免揭露	孫公司
名紡國際	TEXRAY (SWAZILAND)	史瓦帝尼	成衣加工	158,524	158,524	12,417,938	100.00 %	3,438	77	得免揭露	孫公司
政緯興業	懷緯生技	台灣	生技服務業	9,540	9,540	1,200,000	60.00 %	(2,507)	(252)	得免揭露	孫公司
政緯興業	台超萃取	台灣	印染整理、機械設備製造及批發等	68,067	68,067	5,371,250	75.63 %	73,233	16,779	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 %	14,302	2,893	得免揭露	孫公司
愛克智慧	AIQ-S	英國	智慧服裝技術開發	15,419	15,419	396,266	50.00 %	(4,370)	(2,431)	得免揭露	孫公司
愛克智慧	台創科技(香港)	香港	機台行銷貿易染整	-	390	-	- %	-	(923)	得免揭露	註1
TEX-RAY (CAYMAN)	TEXRAY (MEXICO)	墨西哥	染整	1,168,882	1,168,882	-	100.00 %	377,635	38,530	得免揭露	曾孫公司
TEX-RAY (CAYMAN)	AMRAY (MEXICO)	墨西哥	成衣加工	20,233	178,119	-	19.00 %	19,252	(17,302)	得免揭露	註1
TEXRAY (SA)	KASUMI (SWAZILAND)	史瓦帝尼	染整織布、成衣之買賣、製造	43,461	43,461	1,657,400	100.00 %	352,132	3,533	得免揭露	孫公司
TEXRAY (SA)	T.Q.M.(SWAZILAND)	史瓦帝尼	染整	569,316	569,316	132,525,183	100.00 %	1,032,635	(63,565)	得免揭露	孫公司
TEXRAY (SA)	U.I.W.(SWAZILAND)	史瓦帝尼	成衣加工	47,508	47,508	12,031,000	100.00 %	18,921	204	得免揭露	孫公司
TEXRAY (SA)	J.M. (SWAZILAND)	史瓦帝尼	染整織布、成衣之買賣、製造	12,908	12,908	5,618,729	100.00 %	5,361	1,428	得免揭露	孫公司
TEXRAY (SA)	GOLDEN (SWAZILAND)	史瓦帝尼	成衣加工	10,800	10,800	5,000,000	100.00 %	46,435	7,419	得免揭露	孫公司
TEXRAY (SA)	TEXRAY HOLDINGS	南非	行銷貿易	857	-	500,000	100.00 %	1,082	253	得免揭露	孫公司

註1：本期子公司之變動請詳民國一一二年度合併財務報告附註四(三)說明。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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	8,691	100.00 %	8,691	420,308	-
鹽城大冠	紡織品、服裝、鞋帽製造銷售	99,162	(三)	-	-	-	-	(4,127)	100.00 %	(4,127)	(4,078)	-
昆山東益	複合面料之開發	168,268	(三)	-	-	-	-	4,898	100.00 %	4,898	187,730	-
南緯纖維	成衣加工及從事紡紗、紡織、高檔面料、漂染、印花及服裝生產	1,749,139	(二)	1,235,108	-	-	1,235,108	(39,609)	100.00 %	(39,609)	(266,408)	-
南緯服裝	針織服裝加工	164,220	(二)	86,711	-	-	86,711	(8,178)	100.00 %	(8,178)	(185,922)	-
上海經石	玻璃製品、高效保溫材料、紡織品、服裝、服飾及其配件之批發	62,008	(二)	62,008	-	-	62,008	(50,492)	70.44 %	(35,567)	(66,331)	-
浙江愛柯	智能設備之系統研發、生產及銷售	20,947	(三)	-	-	-	-	(47,330)	70.44 %	(33,339)	(80,016)	-
河南南緯服裝 (註3)	成衣加工	-	(二)	46,494	-	-	46,494	-	- %	-	-	-
南緯悅達研究 院 (註4)	高分子複合材料及紡織新材料之技術研發	49,149	(三)	-	-	-	-	-	- %	-	-	-
緯達檢測	檢測服務及環境評價	31,065	(三)	-	-	-	-	806	100.00 %	806	9,915	-
上海金沛利 (註5)	高檔織物面料的織染及後整理加工、銷售本公司自產產品	111,088	(二)	14,321	-	-	14,321	-	- %	-	-	-
嘉南紡織 (註 6)	高檔織物面料的織染及後整理加工	29,613	(二)	29,613	-	-	29,613	-	- %	-	-	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司(請詳民國一一二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108.10辦理清算。

註5：業於民國101.12辦理清算。

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

註7：本表相關數字以新台幣列示，匯率依民國112年12月31日為準(USD:30.705；CNY:4.327)

2.轉投資大陸地區限額

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

3.重大交易事項：

本公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

南緯實業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

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

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

南緯實業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金		\$ 453
支票存款及活期存款		12,560
外幣存款	美金7,058千元	216,373
定期存款	美金10,810千元	331,380
		<u>\$ 560,766</u>

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A 客戶	貨 款	\$ 109,720	
B 客戶	"	58,713	
C 客戶	"	22,465	
D 客戶	"	17,788	
E 客戶	"	11,872	
F 客戶	"	4,213	
其他	"	<u>17,951</u>	各戶餘額未達本科目金額2%
		242,722	
減：備抵呆帳		<u>(19)</u>	
淨額		<u>\$ 242,703</u>	

南緯實業股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原物料	織布	\$ 11,055	8,674	重置成本
	呆滯	10,826	-	"
	小計	21,881	8,674	
在製品	織布	18,730	16,065	淨變現價值
	成衣	199,834	199,810	"
	呆滯	21,412	-	"
	小計	239,976	215,875	
製成品	成衣	24,568	23,436	"
	呆滯	4,810	-	"
	小計	29,378	23,436	
商品	成衣	8,714	8,714	"
	總管理處	109	91	"
	呆滯	19	-	"
	小計	8,842	8,805	
		300,077	256,790	
減：備抵損失		(43,287)		
淨額		\$ 256,790		

南緯實業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		投資損益	國外營運機構 財務報告換算 差 額	其 他	期 末 餘 額			股權淨值	提供擔 保或質 押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持股比例	金 額		
名紡國際	5,000,000	\$ 66,549	-	-	-	-	(9,576)	(260)	1,361	5,000,000	100.00 %	58,074	58,074	無
金鼎聯科	12,924,963	217,818	-	-	-	-	53,613	367	(18,718)	12,924,963	59.22 %	253,080	253,080	"
政緯興業	11,580,000	77,874	-	-	-	-	15,689	-	2,953	11,580,000	100.00 %	96,516	96,516	"
愛克智慧	11,503,200	1,019	-	-	-	-	(57,063)	532	-	11,503,200	70.44 %	(55,512)	(55,512)	"
緯笠紡織	2,744,000	(20,145)	-	-	600,000	6,000	(26,701)	-	14,568	2,144,000	53.60 %	(38,278)	(38,278)	"
FLYNN (SAMOA)	9,100,000	356,880	-	-	9,100,000	355,371	(774)	(735)	-	-	- %	-	-	"
TEX-RAY(CAYMAN)	46,042,722	471,334	2,500,000	79,650	2,000,000	63,660	30,271	34,592	-	46,542,722	100.00 %	552,187	552,187	"
TEX-RAY (BELIZE)	32,348,213	423,900	-	-	-	-	8,530	(11,266)	-	32,348,213	100.00 %	421,164	421,164	"
TEX-RAY(BN)	60,579,330	(384,978)	100,000	28,560	-	-	(97,992)	6,686	-	60,679,330	100.00 %	(447,724)	(447,724)	"
TEX-RAY(SA)	39,651,771	1,470,477	-	-	-	-	4,316	(105,404)	7,090	39,651,771	100.00 %	1,376,479	1,376,479	"
TRLA	2,936,000	40,960	-	-	-	-	(1,292)	(7)	-	2,936,000	100.00 %	39,661	39,661	"
Z-PLY	200	483,809	-	-	-	-	(36,130)	(70)	(61,416)	200	100.00 %	386,193	386,193	"
FABRICFOUNDRY	-	-	30,000	9,723	-	-	(562)	(511)	-	30,000	100.00 %	8,650	8,650	"
		<u>\$ 3,205,497</u>		<u>117,933</u>		<u>425,031</u>	<u>(117,671)</u>	<u>(76,076)</u>	<u>(54,162)</u>			<u>2,650,490</u>	<u>2,650,490</u>	

南緯實業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(六)。

投資性不動產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(七)。

短期借款明細表
民國一十二年十二月三十一日

借款種類	行庫	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
信用借款	A銀行	\$ 80,000	112/11/21~113/01/22	2.05%	無	
"	B銀行	30,000	112/09/15~113/03/31	2.11%	"	
"	C銀行	50,000	112/10/05~113/01/03	1.90%	"	
"	D銀行	30,000	112/12/27~113/03/26	1.95%	"	
"	E銀行	100,000	112/10/18~113/01/18	2.00%	"	
"	F銀行	30,000	112/11/28~113/03/27	1.98%	"	
		<u>\$ 320,000</u>				

南緯實業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(十)。

長期借款明細表

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
G銀行	抵押借款	\$ 500,000	111/05/05~116/05/05	2.3092%	土地、建築物	
H銀行	"	1,015,694	111/05/05~118/05/05	2.24%~2.29%	"	
減：一年內到期之部份		(49,440)				
減：借款手續費		(2,997)				
		<u>\$ 1,463,257</u>				

應付帳款明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
A廠商	貨款	\$ 32,580	
B廠商	"	28,113	
C廠商	"	16,217	
D廠商	"	14,636	
E廠商	"	11,749	
F廠商	"	8,080	
G廠商	"	6,221	
其他	"	85,411	各戶餘額未達本科目金額3%
		<u>\$ 203,007</u>	

南緯實業股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備註
出售成衣收入	1,725,852件	\$ 488,018	
出售布收入	570,881Y，97,273KG，678件	56,890	
出售商品收入	1,093,584件，4台	34,156	
出售原紗及色紗	939,571KG	85,581	
成衣收入	8,554,715件	1,300,237	
織布收入	4,585Y，360,889KG，1,028,894件	148,548	
其他		4,707	
		<u>\$ 2,118,137</u>	

南緯實業股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
<u>買賣業</u>		
期初存貨	\$ 46,791	
加：本期進貨(淨額)	528,124	
減：期末存貨	(8,842)	
轉列各項費用	(475)	
進銷成本	<u>565,598</u>	
<u>製造業</u>		
期初存料	25,723	
加：本期進料(淨額)	685,484	
轉列各項費用	(62)	
期末存料	<u>(21,881)</u>	
直接原料耗用	689,264	
製造費用	<u>559,418</u>	
製造成本	1,248,682	
加：期初在製品	270,870	
減：期末在製品	<u>(239,976)</u>	
製成品成本	1,279,576	
加：期初製成品	6,029	
減：期末製成品	(29,378)	
轉列各項費用	<u>(285)</u>	
產銷成本	1,255,942	
加：存貨跌價損失	<u>291</u>	
營業成本	<u>\$ 1,821,831</u>	

南緯實業股份有限公司

營業費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合 計
薪資	\$ 88,593	60,263	19,700	168,556
佣金支出	15,219	-	-	15,219
旅費	8,080	2,807	247	11,134
水電費	-	3,212	-	3,212
樣品費	5,172	11	173	5,356
保險費	9,820	11,289	2,551	23,660
運費	16,969	204	50	17,223
折舊	1,463	13,835	56	15,354
各項攤銷	3,311	3,423	-	6,734
勞務費	1,434	6,210	-	7,644
退休金	4,026	2,315	1,052	7,393
進出口費用	29,317	-	-	29,317
雜費	6,020	5,345	345	11,710
其他費用	11,315	27,163	2,048	40,526
合 計	<u>\$ 200,739</u>	<u>136,077</u>	<u>26,222</u>	<u>363,038</u>

其他收益及費損淨額明細表

相關資訊請參閱附註六(十九)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130266 號

會員姓名：(1) 曾國揚
(2) 張淑瑩

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：69559487

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

印鑑證明書用途：辦理 南緯實業股份有限公司

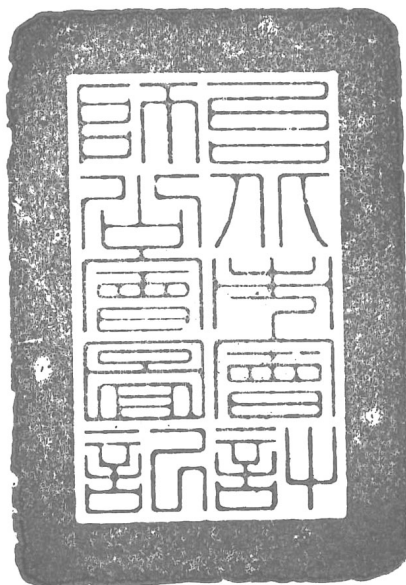
112 年 01 月 01 日 至
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 10 日