

股票代碼：6504

南六企業股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國108年及107年第3季

公司地址：高雄市燕巢區角宿里四林路699號  
電話：07-6116616

南六企業股份有限公司及子公司  
民國108年第3季財務報告  
財務報告目錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6~7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9~10
八、合併財務報表附註	11~50
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17
(六)重要會計項目之說明	17~33
(七)關係人交易	33
(八)質(抵)押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其他	34~41
(十三)附註揭露事項	41~48
(十四)部門資訊	49~50



揚智聯合會計師事務所  
YANGTZE CPAS & CO.



## 會計師核閱報告

南六企業股份有限公司 公鑒：

### 前言

南六企業股份有限公司及其子公司民國108年及107年9月30日之合併資產負債表，民國108年及107年7月1日至9月30日與民國108年及107年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、暨民國108年及107年1月1日至9月30日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

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

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南六企業股份有限公司及其子公司民國108年及107年9月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國108年及107年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

揚智聯合會計師事務所

會計師：許如亭



會計師：林思寧



行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號：(86)台財證(六)59385號

行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號：(91)台財證(六)字第09100168169號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 1 2 日

台北一所：  
台北市104中山區民權西路35號10樓  
Tel：02-2595-8433  
Fax：02-2595-9979  
E-mail:h0001wacpa@gmail.com

台北二所：  
台北市106大安區潮州街116號5樓  
Tel：02-2393-0065  
Fax：02-2393-0057  
E-mail:p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：  
桃園市330桃園區春日路656號18樓之4  
Tel：03-357-8808  
Fax：03-357-8806  
E-mail:y0001@yzcpa.com.tw

台中所(總所)：  
台中市408五權西路二段666號13樓之3  
Tel：04-3600-9906  
3 Fax：04-3600-6500  
E-mail:stanhuco@ms12.hinet.net

台南所：  
台南市701東門路一段358號10樓之1  
Tel：06-236-0606  
Fax：06-236-3838  
E-mail:n0083@yzcpa.com.tw

高雄所：  
高雄市813左營區自由四路338號3樓  
Tel：07-348-0086  
Fax：07-348-0357  
E-mail:k0017@yzcpa.com.tw



南六企業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

會計項目代號	資 產	附 註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,340,049	14.75	\$ 1,089,253	13.42	\$ 977,915	12.77
1150	應收票據-淨額	六(二)	79,882	0.88	87,049	1.07	73,101	0.95
1170	應收帳款-淨額	六(二)	1,165,887	12.84	1,351,276	16.64	1,347,963	17.60
1200	其他應收款		18,370	0.20	39,533	0.49	17,608	0.23
1310	存貨-製造業	六(三)	825,474	9.09	1,022,120	12.59	923,232	12.06
1410	預付款項		300,074	3.30	370,426	4.56	402,006	5.25
1470	其他流動資產	八	190,239	2.09	70,075	0.86	27,970	0.37
	流動資產合計		<u>3,919,975</u>	<u>43.15</u>	<u>4,029,732</u>	<u>49.63</u>	<u>3,769,795</u>	<u>49.23</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	2,475,776	27.27	2,392,496	29.47	2,331,371	30.45
1755	使用權資產	六(五)	685,212	7.54	-	-	-	-
1780	無形資產		609	0.01	1,201	0.01	1,388	0.02
1840	遞延所得稅資產	四	27,178	0.30	27,651	0.34	24,577	0.32
1915	預付設備款		1,885,674	20.76	1,461,965	18.01	1,326,056	17.32
1920	存出保證金		15,559	0.17	17,285	0.21	17,240	0.22
1985	長期預付租金		-	-	186,796	2.30	184,589	2.41
1990	其他非流動資產		73,086	0.80	2,364	0.03	2,364	0.03
	非流動資產合計		<u>5,163,094</u>	<u>56.85</u>	<u>4,089,758</u>	<u>50.37</u>	<u>3,887,585</u>	<u>50.77</u>
1xxx	資產總計		<u>\$ 9,083,069</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 8,119,490</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 7,657,380</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：



南六企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

會計項目代號	負 債 及 權 益 附 註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	\$ 1,705,000	18.77	\$ 1,070,000	13.18	\$ 1,000,000	13.06
2110	應付短期票券淨額	-	-	-	-	179,928	2.35
2130	合約負債-流動	13,206	0.15	22,718	0.28	14,798	0.19
2150	應付票據	505,119	5.56	563,057	6.93	370,661	4.84
2170	應付帳款	467,524	5.15	605,212	7.46	485,151	6.34
2200	其他應付款	182,341	2.01	163,114	2.01	152,462	1.99
2213	應付設備款	39,917	0.44	18,925	0.23	54,215	0.71
2230	本期所得稅負債	49,137	0.54	178,443	2.20	124,056	1.62
2280	租賃負債-流動	1,270	0.01	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	372,500	4.10	126,000	1.55	73,000	0.95
2399	其他流動負債-其他	4,600	0.06	4,823	0.06	3,069	0.05
	流動負債合計	<u>3,340,614</u>	<u>36.79</u>	<u>2,752,292</u>	<u>33.90</u>	<u>2,457,340</u>	<u>32.10</u>
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款	2,153,915	23.71	2,210,825	27.23	2,217,896	28.96
2571	遞延所得稅負債-土地增值稅	7,386	0.08	7,386	0.09	7,386	0.10
2572	遞延所得稅負債-所得稅	8,521	0.09	5,433	0.07	4,170	0.05
2580	租賃負債-非流動	504,686	5.56	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	70,335	0.77	76,567	0.94	73,638	0.96
2645	存入保證金	1,131	0.01	984	0.01	975	0.01
	非流動負債合計	<u>2,745,974</u>	<u>30.22</u>	<u>2,301,195</u>	<u>28.34</u>	<u>2,304,065</u>	<u>30.08</u>
	負債總計	<u>6,086,588</u>	<u>67.01</u>	<u>5,053,487</u>	<u>62.24</u>	<u>4,761,405</u>	<u>62.18</u>
<b>權 益</b>							
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
3100	股 本	726,000	7.99	726,000	8.94	726,000	9.48
3200	資本公積	453,467	4.99	453,467	5.58	453,467	5.92
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	431,149	4.75	371,872	4.58	371,872	4.86
3320	特別盈餘公積	264,937	2.92	193,201	2.38	193,201	2.52
3350	未分配盈餘	1,460,673	16.08	1,586,400	19.54	1,445,671	18.88
3400	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(339,745)	(3.74)	(264,937)	(3.26)	(294,236)	(3.84)
	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,996,481</u>	<u>32.99</u>	<u>3,066,003</u>	<u>37.76</u>	<u>2,895,975</u>	<u>37.82</u>
	負債及權益	<u>\$ 9,083,069</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 8,119,490</u>	<u>100.00</u>	<u>\$ 7,657,380</u>	<u>100.00</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：



南六企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國108年7月1日至9月30日、107年7月1日至9月30日、108年1月1日至9月30日及107年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以元表示外)

代 碼	項 目	附 註	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十一)	\$ 1,584,135	100.00	\$ 1,600,342	100.00	\$ 4,834,714	100.00	\$ 4,979,406	100.00
5000	營業成本	六(三)	(1,266,890)	(79.97)	(1,279,987)	(79.98)	(3,949,438)	(81.69)	(4,045,375)	(81.24)
5900	營業毛利		317,245	20.03	320,355	20.02	885,276	18.31	934,031	18.76
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(54,211)	(3.42)	(54,647)	(3.41)	(174,360)	(3.61)	(163,798)	(3.29)
6200	管理費用		(54,094)	(3.41)	(49,940)	(3.12)	(190,389)	(3.94)	(166,967)	(3.35)
6300	研發發展費用		(8,046)	(0.51)	(7,524)	(0.47)	(27,051)	(0.56)	(22,124)	(0.44)
6450	預期信用減損損失(利益)		(3,706)	(0.23)	-	-	(5,055)	(0.10)	-	-
6000	營業費用合計		(120,057)	(7.57)	(112,111)	(7.00)	(396,855)	(8.21)	(352,889)	(7.08)
6900	營業淨利		197,188	12.46	208,244	13.02	488,421	10.10	581,142	11.68
	營業外收入及支出									
7020	其他利益及(損失)	六(十二)	62,121	3.92	28,627	1.79	109,056	2.26	77,421	1.55
7050	財務成本	六(十二)	(8,307)	(0.52)	(4,110)	(0.26)	(21,384)	(0.44)	(11,233)	(0.22)
7000	營業外收入及支出合計		53,814	3.40	24,517	1.53	87,672	1.82	66,188	1.33
7900	稅前淨利		251,002	15.86	232,761	14.55	576,093	11.92	647,330	13.01
7950	所得稅(費用)	四及六(十三)	(89,550)	(5.65)	(55,989)	(3.50)	(207,807)	(4.30)	(197,357)	(3.96)
8200	本期淨利		161,452	10.21	176,772	11.05	368,286	7.62	449,973	9.05

(接下頁)

(承上頁)

代 碼	項 目	附 註	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8310	不重分類至損益之項目									
8311	確定福利計畫之再衡量數		-	-	-	-	-	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十三)	-	-	-	-	-	-	389	0.01
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	六(十)	(117,996)	(7.45)	(120,475)	(7.53)	(74,808)	(1.55)	(101,035)	(2.03)
8300	其他綜合損益(淨額)		(117,996)	(7.45)	(120,475)	(7.53)	(74,808)	(1.55)	(100,646)	(2.02)
8500	本期綜合損益總額		\$ 43,456	2.76	\$ 56,297	3.52	\$ 293,478	6.07	\$ 349,327	7.03
8600	淨利歸屬於									
8610	母公司業主		161,452	10.21	176,772	11.05	368,286	7.62	449,973	9.05
8620	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
	本期淨利		161,452	10.21	176,772	11.05	368,286	7.62	449,973	9.05
8700	綜合損益總額歸屬於									
8710	母公司業主		43,456	2.76	56,297	3.52	293,478	6.07	349,327	7.03
8720	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
	本期綜合損益總額		43,456	2.76	56,297	3.52	293,478	6.07	349,327	7.03
9750	基本每股盈餘(元)									
	本期淨利	六(十五)	\$ 2.22		\$ 2.43		\$ 5.07		\$ 6.20	
9850	稀釋每股盈餘(元)									
	本期淨利	六(十五)	\$ 2.22		\$ 2.43		\$ 5.07		\$ 6.19	

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：




經理人：



會計主管：



  
 南六企業股份有限公司及其子公司  
 合併權益變動表  
 民國108年及107年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元；仟股

	歸 屬 於		母 公 司	業 主 之			權 益	合 計	
	股 本			資 本 公 積	保 留 盈 餘				其 他 權 益 項 目
	發 行 股 數	股 本			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積			
107年1月1日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 317,735	\$ 155,667	\$ 1,413,680	\$ (193,201)	\$ 2,873,348	
提列法定盈餘公積	-	-	-	54,137	-	(54,137)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	37,534	(37,534)	-	-	
分配現金股利	-	-	-	-	-	(326,700)	-	(326,700)	
107年第三季淨利	-	-	-	-	-	449,973	-	449,973	
107年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	389	(101,035)	(100,646)	
107年9月30日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 371,872	\$ 193,201	\$ 1,445,671	\$ (294,236)	\$ 2,895,975	
108年1月1日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 371,872	\$ 193,201	\$ 1,586,400	\$ (264,937)	\$ 3,066,003	
提列法定盈餘公積	-	-	-	59,277	-	(59,277)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	71,736	(71,736)	-	-	
分配現金股利	-	-	-	-	-	(363,000)	-	(363,000)	
108年第三季淨利	-	-	-	-	-	368,286	-	368,286	
108年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(74,808)	(74,808)	
108年9月30日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 431,149	\$ 264,937	\$ 1,460,673	\$ (339,745)	\$ 2,996,481	

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：




經理人：



會計主管：





  
 南六企業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量：		
合併稅前淨利	\$ 576,093	\$ 647,330
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	192,257	217,385
攤銷費用	559	6,105
預期信用減損損失數	4,526	10,115
其他費用	-	92
利息費用	(21,384)	11,233
利息收入	(15,668)	(6,374)
存貨跌價損失	7,900	1,837
存貨(盤盈)盤損	(657)	235
存貨報廢損失	9,989	14,776
處分資產損失	(469)	745
資產減損(迴轉利益)	-	(935)
外幣兌換淨(利益)	(2,636)	(5,485)
不影響現金流量之收益費損項目合計	174,417	249,729
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據淨額減少(增加)	3,660	(4,304)
應收帳款減少(增加)	202,701	(36,376)
其他應收款減少	20,719	11,712
存貨減少	165,545	23,724
預付款項減少(增加)	65,053	(43,744)
其他流動資產(增加)	(154,050)	(504)
合約負債-流動(減少)增加	(9,512)	5,698
應付票據(減少)	(48,529)	(121,891)
應付帳款(減少)	(172,575)	(116,027)
其他應付款增加	18,794	3,896
淨確定福利負債-非流動(減少)	(6,232)	(1,684)
其他流動負債(減少)	-	(543)
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	85,574	(280,043)
營運產生之現金流入	836,084	617,016
收取之利息	13,067	6,440
支付所得稅	(333,552)	(166,961)
營業活動之淨現金流入	515,599	456,495

(接下頁)

(承上頁)

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量：		
取得無形資產	-	(183)
取得不動產、廠房及設備	(262,377)	(342,149)
處分不動產、廠房及設備	2,392	387
預付設備款(增加)	(433,408)	(799,311)
其他非流動資產(增加)	(60,000)	-
受限制資產減少	33,603	12,879
其他流動資產減少(增加)	283	(184)
長期預付租金(增加)	-	(78,322)
存出保證金(增加)減少	(1,000)	558
投資活動之淨現金流(出)	(720,507)	(1,206,325)
籌資活動之現金流量：		
支付之利息	21,817	(10,553)
短期借款增加	635,000	293,565
應付短期票券(減少)	-	(220,000)
舉借長期借款	222,501	1,034,085
發放現金股利	(363,000)	(326,700)
租賃本金償還	(10,975)	-
存入保證金(減少)	-	(105)
其他流動負債(減少)	(223)	(871)
籌資活動之淨現金流入	505,120	769,421
匯率變動之影響	(49,416)	(57,253)
本期現金及約當現金增加(減少)數	250,796	(37,662)
期初現金及約當現金餘額	1,089,253	1,015,577
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,340,049	\$ 977,915

後附之附註係本合併財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：



## 南六企業股份有限公司及其子公司

### 合併財務報表附註

民國108年1月1日到9月30日及

民國107年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

#### 一、公司沿革

南六企業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國67年奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市橋頭區筆秀路88號，於108年1月10日遷址至高雄市燕巢區角宿里四林路699號。本集團民國108年9月30日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「本集團」)及本集團對關聯企業與聯合控制個體之權益。本集團主要營業項目為熱風不織布、水針不織布、柔濕巾、面膜及保養品等，請詳附註十四。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於108年11月12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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)：

下列彙列金管會認可之民國108年度適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs並不致造成本集團會計政策之重大變動：

##### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

## 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本集團將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 本集團為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用且於合併現金流量表將償付租賃負債之本金金額及支付利息部分皆表達為籌資活動。

適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約，係按直線基礎認列費用，為取得中國及印度之土地使用權預付之租賃給付係認列於長期預付租金。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

首次適用 IFRS 16 時，本集團將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，除低價值標的資產租賃及短期租賃外，其他租賃於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付期間按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS36 評估減損。

本集團對 108 年 1 月 1 日使用權資產及租賃負債之衡量將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 除租金給付外，不將因取得租賃所產生之增額成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對租賃條件（例如租賃期間）之決定將依 108 年 1 月 1 日之預期情形衡量。

本集團於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.10%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	176,332
減：適用豁免之短期租賃		(1,260)
108年1月1日未折現總額	\$	175,072
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$	135,391
加：因延長租賃選擇權及購買選擇權處理不同產生之調整		383,480
108年1月1日租賃負債餘額	\$	518,871

#### 本集團為出租人

對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

#### 108年1月1日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租賃款—流動	\$ 8,473	\$ (8,467)	\$ 6
長期預付租金	186,796	(186,796)	—
使用權資產	—	705,667	705,667
資產影響	\$ 195,269	\$ 510,404	\$ 705,673
租賃負債—流動	\$ 6,808	\$ 5,347	\$ 12,155
租賃負債—非流動	—	506,716	506,716
負債影響	\$ 6,808	\$ 512,063	\$ 518,871
保留盈餘	\$ —	\$ —	\$ —
權益影響		\$ —	

#### (二) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs：

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(註1)
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
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」	未定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

註1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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含依照金管會認可之國際財務報導準則、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。

##### (二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國107年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國107年度合併財務報告附註四(三)。

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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
南六企業股份有限公司	NANLIU ENTERPRISE CO., LTD. (SAMOA)	海外轉投資控股公司	100	100	100
NANLIU ENTERPRISE CO., LTD. (SAMOA)	南六企業(平湖)有限公司	生產銷售特種紡織品、髮用類、護膚類化妝品及衛生用品	100	100	100
NANLIU ENTERPRISE CO., LTD. (SAMOA)	NANLIU MANUFACTURING(INDIA) PRIVATE LIMITED	生產銷售特種紡織品、髮用類、護膚類化妝品及衛生用品	100	100	100
南六企業股份有限公司	清村生醫科技股份有限公司	銷售保養品、開發健康保健及衛生用品	100	—	—

##### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國107年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國107年度合併財務報告附註四。

###### 1. 租賃

###### 108年

本集團於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

## (1) 本集團為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本集團係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## (2) 本集團為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃固定給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## 107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### (1)本集團為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### (2)本集團為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中所得稅費用係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就稅前利益予以計算。當期中發生稅率變動，與認列於損益之外之交易有關之稅率變動影響數於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動影響數則納入年度平均有效稅率之估計，將於期中期間逐期認列。

## 3. 確定福利退職後福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

編製合併財務報告時，除下列說明外，管理階層於採用本集團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107年度合併財務報告附註五一一致。

### (一)金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(二)及附註十二(二)，若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。



## (二)租賃期間(適用於108年)

決定所承租資產之租賃期間時，本集團考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本集團控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

## (三)承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整(例如，資產特性及附有擔保等因素)納入考量。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

項	目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現	金	\$ 2,139	\$ 2,385	\$ 2,338
活	期	708,710	549,219	488,942
支	票	251	269	153
外	匯	160,306	253,548	251,617
定	期	468,643	283,832	234,865
合	計	\$ 1,340,049	\$ 1,089,253	\$ 977,915

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)應收票據、應收帳款淨額及催收款

#### 按攤銷後成本衡量之應收款項

##### 應收票據淨額

項	目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非	關	\$ 83,389	\$ 87,049	\$ 73,101
關	係	—	—	—
減	: 備	(3,507)	—	—
淨	額	\$ 79,882	\$ 87,049	\$ 73,101

##### 應收帳款淨額

項	目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非	關	\$ 1,197,993	\$ 1,383,004	\$ 1,379,488
關	係	—	—	—
減	: 備	(32,106)	(31,728)	(31,525)
淨	額	\$ 1,165,887	\$ 1,351,276	\$ 1,347,963

## 催收款

項	目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非關	係人	\$ 479	\$ 509	\$ 589
關	係人	—	—	—
減	: 備抵呆帳	(479)	(509)	(589)
淨	額	\$ —	\$ —	\$ —

### 1. 應收款項

為減輕信用風險，本集團管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當活動。此外，本集團於資產負債表日複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。

本集團採用IFRS9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款，本集團針對其相關應收款項認列100%備抵損失。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期60天內	逾期90天內	逾期180天內	逾期181天以上	合計
<u>108年09月30日</u>						
預期信用損失率	0%	5.00%	28.00%	90.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,191,566	\$ 41,200	\$ 17,554	\$ 24,241	\$ 7,300	\$ 1,281,861
備抵損失	—	(2,060)	(4,915)	(21,817)	(7,300)	(36,092)
帳面金額	\$ 1,191,566	\$ 39,140	\$ 12,639	\$ 2,424	\$ —	\$ 1,245,769
<u>107年12月31日</u>						
預期信用損失率	0%	5.00%	28.00%	90.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,148,714	\$ 292,843	\$ 14,717	\$ 8,137	\$ 6,151	\$ 1,470,562
備抵損失	—	(14,642)	(4,121)	(7,323)	(6,151)	(32,237)
帳面金額	\$ 1,148,714	\$ 278,201	\$ 10,596	\$ 814	\$ —	\$ 1,438,325
<u>107年9月30日</u>						
預期信用損失率	0%	5.00%	28.00%	90.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,307,274	\$ 108,141	\$ 12,553	\$ 20,176	\$ 5,034	\$ 1,453,178
備抵損失	—	(5,407)	(3,515)	(18,158)	(5,034)	(32,114)
帳面金額	\$ 1,307,274	\$ 102,734	\$ 9,038	\$ 2,018	\$ —	\$ 1,421,064

註：本集團之107年12月31日及9月30日之應收票據皆屬未逾期。

2. 本集團應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

108年1月1日至9月30日

	應收票據	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ —	\$ 31,728	\$ 509	\$ 32,237
本期提列(迴轉)減損 損失	3,507	1,548	—	5,055
實際沖銷	—	(499)	(30)	(529)
匯率影響數	—	(671)	—	(671)
期末餘額	\$ 3,507	\$ 32,106	\$ 479	\$ 36,092

107年1月1日至9月30日

	應收票據	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ —	\$ 22,113	\$ 644	\$ 22,757
本期提列(迴轉)減損 損失	—	10,170	—	10,170
實際沖銷	—	—	(55)	(55)
匯率影響數	—	(758)	—	(758)
期末餘額	\$ —	\$ 31,525	\$ 589	\$ 32,114

3. 上述催收款之減損損失及其相對帳款帳列「其他非流動資產」項下。

4. 本集團並未持有作為應收款項之擔保品。

(三) 存貨淨額

108年09月30日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 393,678	\$ 20,505	\$ 373,173
物料	61,574	2,690	58,884
在製品	14,123	2,081	12,042
製成品	365,118	16,858	348,260
商品存貨	9,484	2,976	6,508
在途存貨	26,607	—	26,607
合計	\$ 870,584	\$ 45,110	\$ 825,474

107年12月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 406,928	\$ 15,713	\$ 391,215
物料	71,097	2,478	68,619
在製品	12,259	1,650	10,609
製成品	521,001	10,347	510,654
商品存貨	21,075	7,022	14,053
在途存貨	26,970	—	26,970
合計	\$ 1,059,330	\$ 37,210	\$ 1,022,120

107年9月30日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 395,548	\$ 12,639	\$ 382,909
物料	70,417	3,473	66,944
在製品	10,206	1,140	9,066
製成品	441,185	11,007	430,178
商品存貨	21,317	1,188	20,129
在途存貨	14,006	—	14,006
合計	\$ 952,679	\$ 29,447	\$ 923,232

1. 截至民國108年9月30日、107年12月31日及9月30日，存貨均無提供擔保或質押。

2. 當期認列之存貨相關費損明細如下：

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,273,651	\$ 1,279,019	\$ 3,948,444	\$ 4,046,228
閒置產能成本	5,546	3,488	13,688	11,676
出售下腳收入	(12,946)	(11,007)	(29,926)	(29,377)
存貨跌價損失 (迴轉利益)	—	4,763	7,900	1,837
存貨報廢	639	3,724	9,989	14,776
存貨盤(盈)損	—	—	(657)	235
合 計	\$ 1,266,890	\$ 1,279,987	\$ 3,949,438	\$ 4,045,375

(四) 不動產、廠房及設備

增值	土地	土地重估	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
民國108年1月1日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 410,294	\$ 882,499	\$ 55,038	\$ 24,954	\$ 1,306	\$ 41,873	\$ 919,222	\$ 2,392,496
增添	—	—	10,382	16,916	2,610	48	200	3,012	253,296	286,464
處分	—	—	—	(1,842)	—	—	(17)	—	—	(1,859)
到期除列	—	—	—	(64)	—	—	—	—	—	(64)
其他變動	—	—	748,756	17,141	5,040	8,053	—	93,489	(857,872)	14,607
本年度折舊	—	—	(27,764)	(128,329)	(7,127)	(6,012)	(422)	(10,757)	—	(180,411)
匯率變動之影響	—	—	(9,299)	(21,343)	(1,343)	(468)	(17)	(589)	(2,398)	(35,457)
民國108年9月30日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 1,132,369	\$ 764,978	\$ 54,218	\$ 26,575	\$ 1,050	\$ 127,028	\$ 312,248	\$ 2,475,776

帳面價值：

民國108年9月30日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 1,479,623	\$ 2,846,007	\$ 194,579	\$ 64,531	\$ 19,793	\$ 205,098	\$ 312,248	\$ 5,179,189
減：累計折舊及減損	—	—	(347,254)	(2,081,029)	(140,361)	(37,956)	(18,743)	(78,070)	—	(2,703,413)
民國108年9月30日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 1,132,369	\$ 764,978	\$ 54,218	\$ 26,575	\$ 1,050	\$ 127,028	\$ 312,248	\$ 2,475,776

帳面價值：

民國107年12月31日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 729,056	\$ 2,854,868	\$ 193,480	\$ 58,331	\$ 20,190	\$ 110,653	\$ 919,222	\$ 4,943,110
減：累計折舊及減損	—	—	(318,762)	(1,972,369)	(138,442)	(33,377)	(18,884)	(68,780)	—	(2,550,614)
民國107年12月31日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 410,294	\$ 882,499	\$ 55,038	\$ 24,954	\$ 1,306	\$ 41,873	\$ 919,222	\$ 2,392,496

增值	土地	土地重估	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
民國107年1月1日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 395,330	\$ 1,025,112	\$ 70,951	\$ 10,781	\$ 1,477	\$ 28,205	\$ 571,767	\$ 2,160,933
增添	—	—	2,271	24,911	1,721	—	443	4,579	287,878	321,803
處分	—	—	—	(1,025)	(34)	(59)	(11)	(3)	—	(1,132)
到期除列	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他變動	—	—	—	63,170	—	23,374	—	19,354	(258)	105,640
本年度折舊	—	—	(26,460)	(166,315)	(12,331)	(3,973)	(434)	(7,872)	—	(217,385)
累計減損迴轉利益	—	—	935	—	—	—	—	—	—	935
匯率變動之影響	—	—	(9,589)	(25,635)	(1,793)	(134)	(17)	(523)	(1,732)	(39,423)
民國107年9月30日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 362,487	\$ 920,218	\$ 58,514	\$ 29,989	\$ 1,458	\$ 43,740	\$ 857,655	\$ 2,331,371

帳面價值：

民國107年9月30日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 671,380	\$ 2,837,266	\$ 192,363	\$ 69,732	\$ 20,184	\$ 109,648	\$ 857,655	\$ 4,815,538
減：累計折舊及減損	—	—	(308,893)	(1,917,048)	(133,849)	(39,743)	(18,726)	(65,908)	—	(2,484,167)
民國107年9月30日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 362,487	\$ 920,218	\$ 58,514	\$ 29,989	\$ 1,458	\$ 43,740	\$ 857,655	\$ 2,331,371

1. 本集團之不動產、廠房及設備等並無提供擔保。

2. 民國108年及107年第三季，利息資本化(含預付設備款)為7,278仟元及4,826仟元。

## (五) 租賃協議

### 1. 使用權資產

本集團承租土地及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土地	運輸設備	合計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ —	\$ —	\$ —
追溯適用IFRS16之影響數	704,575	1,092	705,667
民國108年1月1日重編後餘額	704,575	1,092	705,667
增添及未來租賃給付變動調整	(1,734)	(206)	(1,940)
匯率變動之影響	—	—	—
民國108年9月30日餘額	\$ 702,841	\$ 886	\$ 703,727
	土地	運輸設備	合計
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ —	\$ —	\$ —
追溯適用IFRS16之影響數	—	—	—
民國108年1月1日重編後餘額	—	—	—
本期折舊	11,481	365	11,846
轉列預付設備款成本	4,246	—	4,246
匯率變動之影響	2,423	—	2,423
民國108年9月30日餘額	\$ 18,150	\$ 365	\$ 18,515
帳面價值：			
民國108年9月30日餘額	\$ 684,691	\$ 521	\$ 685,212

### 2. 租賃負債

項目	租賃期間	折現率	金額
土地	108.01至153.01	1.1%	\$ 505,432
運輸設備	108.01至110.03	1.1%	524
合計			505,956
減：租賃負債-流動			(1,270)
租賃負債-非流動			\$ 504,686

### 3. 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地做為廠房、倉庫及辦公室使用，租賃期間為1~99年。位於中華民國之土地租賃約定隨時可依公告地價及其他原因調整租賃給付。於租賃期間終止時，本集團對所租賃之土地並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

#### 4. 其他租賃資訊

##### 108年

	108年7月1日 至 9 月 30 日	108年1月1日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	\$ 306	\$ 918
低價值資產租賃費用	\$ 63	\$ 144
租賃之現金(流出)總額		\$ (10,975)

本集團選擇對符合短期租賃之土地及符合低價值資產租賃之若干什項設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

##### 107年

另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 10,699	\$ 16,904
超過1年但不超過5年	25,905	7,855
超過5年	139,728	—
合計	\$ 176,332	\$ 24,759

#### (六) 短期借款

		108年9月30日	
項	目	金額	利率
信	用 借 款	\$ 1,705,000	0.81%~1.08%
合	計	\$ 1,705,000	
		107年12月31日	
項	目	金額	利率
信	用 借 款	\$ 1,070,000	0.77%~0.90%
合	計	\$ 1,070,000	
		107年9月30日	
項	目	金額	利率
信	用 借 款	\$ 1,000,000	0.75%~0.95%
合	計	\$ 1,000,000	

對於短期借款，本集團由黃清山及黃和村為連帶保證人

#### (七) 應付短期票券淨額

108年09月30日：無。

107年12月31日：無。



107年9月30日

借款項目	保證機構	期間	利率	金額
應付短期票券	中華票券	107/09/20~107/10/19	0.530%	\$ 80,000
應付短期票券	兆豐票券	107/09/28~107/10/26	0.750%	100,000
合計				180,000
減：應付短期票券折價				(72)
應付短期票券淨額				\$ 179,928

(八) 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
信用貸款	\$ 2,259,651	\$ 1,961,886	\$ 1,878,618
擔保借款	266,764	374,939	412,278
小計	2,526,415	2,336,825	2,290,896
減：一年或一營業週期內到期長期負債	(372,500)	(126,000)	(73,000)
合計	\$ 2,153,915	\$ 2,210,825	\$ 2,217,896
借款期間	106/05~114/09	106/04~114/09	105/08~114/09
借款利率	0.1% ~1.15%	1.05%~1.15%	1.10% ~1.33%

1. 上列借款，本集團由黃清山及黃和村為連帶保證人。

2. 機器擔保借款之機器擔保品尚在安裝中，俟機器組裝完成後需設定動產第一順位抵押權予借款銀行。

(九) 退職後福利計畫

1. 確定福利計畫

(1) 因前一財務年度結束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，故本集團採用民國107年及106年12月31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。

(2) 本集團認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨成本	\$ 155	\$ 201	\$ 469	\$ 605
推銷費用	—	—	—	—
管理費用	146	163	433	492
研發費用	69	73	207	215
合計	\$ 370	\$ 437	\$ 1,109	\$ 1,312

## 2. 確定提撥計畫

民國108及107年1月1日至9月30日止，本集團依確定提撥退休金辦法認列之退休金成本(含養老保險金)分別為14,229仟元及15,147仟元。

## (十) 股本及其他權益

### 1. 普通股股本

截至108年9月30日止，本集團母公司額定資本額為1,000,000仟元，實收股本為726,000仟元。

### 2. 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
發行股票溢價	\$ 439,404	\$ 439,404	\$ 439,404
員工認股權	14,063	14,063	14,063
合計	<u>\$ 453,467</u>	<u>\$ 453,467</u>	<u>\$ 453,467</u>

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### 3. 保留盈餘及股利

#### (1) 依本公司章程規定：

- 年度如有獲利，應提撥1%以上為員工酬勞，及提撥2%以下為董事酬勞，但公司尚有累積虧損者應先保留彌補數額。
- 員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工；分派董事酬勞得以現金為之。
- 本公司年度總結算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，並視需要提列特別盈餘公積。如尚有盈餘由董事擬具分派議案提請股東會決議後分派之。惟現金股利以不低於發放股利總額之百分之十。
- 上述盈餘分配案應於翌年召開股東常會時予以決議承認。

(2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3) 本公司108年第3季員工酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額按比率估列，108年及107年第3季估列金額分別為7,399仟元及8,207仟元。董事酬勞則係依預期發放金額估列入帳，108年及107年第3季估列金額分別為5,122仟元及5,252仟元。年度合併財務報告通過

發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次依年度調整入帳。

(4) 本公司董事會於108年3月6日擬議提撥107年度員工酬勞8,663仟元及董事酬勞5,997仟元，前述擬提撥金額與本公司107年度以費用列帳之金額並無重大差異。有關本公司107年度之盈餘分配案已經於108年5月29日召開之股東常會決議通過。

(5) 本公司分別於民國108年5月29日及民國107年5月29日經股東會決議通過民國107及106年度盈餘分派案如下：

	107 年度		106 年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
現金	5	\$ 363,000	4.5	\$ 326,700
股票	—	—	—	—
		<u>\$ 363,000</u>		<u>\$ 326,700</u>
員工紅利—現金		\$ 8,663		\$ 7,368
董事酬勞		5,997		4,715
		<u>\$ 14,660</u>		<u>\$ 12,083</u>

上述民國107年度盈餘分配情形如下：

	107 年度		
	董事會通過 擬議配發數	認列費用年度 估列金額	差異數
一、配發情形			
1. 員工現金紅利	\$ 8,663	\$ 8,663	\$ —
2. 董事酬勞	\$ 5,997	\$ 5,997	\$ —

民國107年度員工及董事酬勞分派情形與本公司民國108年3月6日之董事會提議並無差異，並於民國108年5月29日向股東會報告。有關董事會通過決議之員工酬勞及董事酬勞分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 4. 特別盈餘公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
期初餘額	\$ 193,201	\$ 155,667	\$ 155,667
提列特別盈餘公積-其他	71,736	37,534	37,534
權益項目減項提列數			
迴轉特別盈餘公積	—	—	—
期末餘額	<u>\$ 264,937</u>	<u>\$ 193,201</u>	<u>\$ 193,201</u>

因國外營運機構財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本集團處分比例迴轉，待本集團喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用IFRSs所提

列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### 5. 其他權益項目

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
民國108年1月1日	\$	(264,937)
外幣換算差異(稅後淨額)		(74,808)
民國108年9月30日	\$	(339,745)
民國107年1月1日	\$	(193,201)
外幣換算差異(稅後淨額)		(101,035)
民國107年9月30日	\$	(294,236)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

#### (十一) 營業收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	\$ 1,584,135	\$ 1,600,342	\$ 4,834,714	\$ 4,979,406

##### 1. 客戶合約收入之細分

產品別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
生技	\$ 497,759	\$ 571,550	\$ 1,594,657	\$ 1,968,563
水針布	430,111	386,278	1,364,123	1,136,524
熱風不織布	445,304	419,218	1,280,825	1,233,166
醫療手術衣用布	210,961	223,296	595,109	641,153
合 計	\$ 1,584,135	\$ 1,600,342	\$ 4,834,714	\$ 4,979,406

##### 2. 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約負債	\$ 13,206	\$ 22,718	\$ 14,798

(1) 合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(2) 來自年初合約負債於108年及107年1月1日至9月30日認列於營業收入之金額分別為19,244仟元及7,312仟元。

(十二) 營業外收入及支出

1. 其他利益及損失

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 6,969	\$ 2,212	\$ 15,668	\$ 6,374
不動產、廠房及設備減 損或迴轉利益	—	295	—	935
處分不動產、廠房及設 備	584	10	469	(745)
外幣兌換損益淨額	34,943	21,874	34,654	35,138
其他收入	19,625	4,236	58,265	35,719
合 計	\$ 62,121	\$ 28,627	\$ 109,056	\$ 77,421

2. 財務成本

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息費用(銀行借款)	\$ 9,782	\$ 5,932	\$ 25,605	\$ 16,059
租賃負債之利息	1,011	—	3,057	—
減：符合要件之資產資 本化金額	(2,486)	(1,822)	(7,278)	(4,826)
合計	\$ 8,307	\$ 4,110	\$ 21,384	\$ 11,233

(十三) 所得稅

本集團係依國際會計準則公報第34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。

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當年度所得稅費用				
當期所得產生之所得稅	\$ 52,762	\$ 58,119	\$ 137,627	\$ 158,135
未分配盈餘加徵	(84)	—	4,854	11,938
以前年度所得稅之調整	—	(2)	(45)	363
大陸盈餘匯出10%股利稅額	31,020	—	61,810	29,070
遞延所得稅費用				
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,852	(2,128)	3,561	585
稅率改變之影響	—	—	—	(2,734)
所得稅費用	\$ 89,550	\$ 55,989	\$ 207,807	\$ 197,357

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

項 目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
稅率改變影響	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (389)

我國於107年2月宣布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行，此修正自民國107年度開始適用。本集團母公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

2. 本集團母公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國106年度。
3. 本集團之子公司依當地所得稅稅率計算應納之所得稅業經稅捐稽徵機關核定2018年度。

(十四) 費用性質之額外資訊及員工福利費用

	108年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用	\$ 96,366	\$ 34,371	\$ 130,737
薪資費用	78,447	26,965	105,412
勞健保費用	9,276	2,181	11,457
退休金及資遣費用	1,875	1,039	2,914
董事酬金	—	2,421	2,421
其他員工福利費用	6,768	1,765	8,533
折舊費用	53,016	5,206	58,222
攤銷費用	165	2	167
	107年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用	\$ 87,667	\$ 31,697	\$ 119,364
薪資費用	71,728	25,257	96,985
勞健保費用	8,967	2,088	11,055
退休金及資遣費用	1,709	866	2,575
董事酬金	—	2,087	2,087
其他員工福利費用	5,263	1,399	6,662
折舊費用	65,689	2,238	67,927
攤銷費用	339	1,659	1,998

	108年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用	\$ 272,304	\$ 98,167	\$ 370,471
薪資費用	224,864	79,250	304,114
勞健保費用	24,205	5,963	30,168
退休金及資遣費用	5,227	2,605	7,832
董事酬金	—	5,612	5,612
其他員工福利費用	18,008	4,737	22,745
折舊費用	175,141	17,116	192,257
攤銷費用	537	22	559

	107年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用	\$ 263,865	\$ 93,994	\$ 357,859
薪資費用	217,648	75,137	292,785
勞健保費用	25,988	6,306	32,294
退休金及資遣費用	4,628	2,545	7,173
董事酬金	—	5,742	5,742
其他員工福利費用	15,601	4,264	19,865
折舊費用	210,522	6,863	217,385
攤銷費用	1,016	5,089	6,105

本集團民國108年及107年第3季員工人數分別為916人及969人，其中未兼任員工之董事人數均為4人。

#### (十五) 每股盈餘

##### 1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

##### 2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	108年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 161,452	72,600	\$ 2.22
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	26	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 161,452	72,626	\$ 2.22

107年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 176,772	72,600	\$ 2.43
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	22	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 176,772	72,622	\$ 2.43

108年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 368,286	72,600	\$ 5.07
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	52	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 368,286	72,652	\$ 5.07

107年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 449,973	72,600	\$ 6.20
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	52	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 449,973	72,652	\$ 6.19

若企業得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工紅利，則於計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞或員工紅利將採發放股票方式者，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股報導期間結束日之收盤價(考慮除權除息之影響數)，作為發行股數之判斷基礎。於次年度決議員工酬勞或員工紅利發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。



## (十六) 現金流量補充資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

	短期借款	租賃負債 (含非流動)	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	來自籌資活動之 負債總額
108年1月1日餘額	\$ 1,070,000	\$ 518,871	\$ 2,336,825	\$ 984	\$ 3,926,680
現金流量	635,000	(10,975)	222,501	—	846,526
匯率變動	—	—	(32,911)	147	(32,764)
其他(註1)	—	(1,940)	—	—	(1,940)
108年9月30日餘額	\$ 1,705,000	\$ 505,956	\$ 2,526,415	\$ 1,131	\$ 4,738,502

	短期借款	應付短期票券 淨額	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	來自籌資活動之 負債總額
107年1月1日餘額	\$ 706,435	\$ 399,858	\$ 1,265,510	\$ 1,112	\$ 2,372,915
現金流量	293,565	(220,000)	1,034,085	(105)	1,107,545
匯率變動	—	—	(8,699)	(32)	(8,731)
其他(註2)	—	70	—	—	70
107年9月30日餘額	\$ 1,000,000	\$ 179,928	\$ 2,290,896	\$ 975	\$ 3,471,799

註1：其他係未來租賃給付變動調整。

註2：其他包含應付短期票券攤銷數。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關	係	人	名	稱	與	本	公	司	之	關	係		
黃	清	山			本	集	團	母	公	司	董	事	長
黃	和	村			本	集	團	母	公	司	董	事	

### (二) 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

1. 進貨：無。
2. 銷貨：無。
3. 應付款項：無。
4. 應收款項：無。
5. 財產交易：無。
6. 租金支出：無。
7. 其他：

(1) 主要管理階層薪酬資訊如下：

項	目	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
薪資		\$ 8,467	\$ 7,890	\$ 13,406	\$ 13,136
獎金		—	—	2,464	2,534
業務執行費用		270	190	570	490
合計		\$ 8,737	\$ 8,080	\$ 16,440	\$ 16,160

(2) 本公司向銀行借入之借款係由關係人黃清山及黃和村為連帶保證人。

## 八、質(抵)押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
受限制資產	\$ 12,231	\$ 45,834	\$ 26,993
合計	\$ 12,231	\$ 45,834	\$ 26,993

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本集團於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

1. 本集團為進料及購置機器設備開出國外信用狀未使用金額及已付保證金明細如下：

108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
信用狀金額	保證金金額	信用狀金額	保證金金額	信用狀金額	保證金金額
USD	—	USD 635	\$ —	USD	—
EUR	457	EUR 689	\$ —	EUR	689

2. 本集團未認列之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購買不動產、廠房及設備	\$ 391,502	\$ 273,941	\$ 191,032

十、重大災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

### (一) 資本風險管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化，本集團依經濟情況與負債比率以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。本集團透過定期審核負債權益比例對資金進行監控，報導日之負債權益比率如下：

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
負債總額	\$ 6,086,588	\$ 5,053,487	\$ 4,761,405
權益總額	2,996,481	3,066,003	2,895,975
負債權益比率	203.12%	164.82%	164.41%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金	\$ 1,340,049	\$ 1,089,253	\$ 977,915
應收票據	79,882	87,049	73,101
應收帳款	1,165,887	1,351,276	1,347,963
其他應收款	18,370	39,533	17,608
原始到期日超過三個月之 定期存款	177,813	23,762	—
存出保證金及質抵押之 金融資產	27,790	63,119	44,233
	<u>\$ 2,809,791</u>	<u>\$ 2,653,992</u>	<u>\$ 2,460,820</u>

### 金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債：

短期借款	\$ 1,705,000	\$ 1,070,000	\$ 1,000,000
應付短期票券淨額	—	—	179,928
應付款項	1,194,901	1,350,308	1,062,489
長期借款(含一年內到期)	2,526,415	2,336,825	2,290,896
租賃負債	505,956	—	—
存入保證金	1,131	984	975
	<u>\$ 5,933,403</u>	<u>\$ 4,758,117</u>	<u>\$ 4,534,288</u>

### 2. 財務風險管理政策

本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本集團所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本集團管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

### 3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響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在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1) 匯率風險：

本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，其中主要為美元、人民幣及歐元，相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運之淨投資。

A. 匯率風險之暴險

本集團於資產負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值如下：

項目	108年9月30日			107年12月31日			107年9月30日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美元	\$ 33,237	31.04	\$ 1,031,670	\$ 37,145	30.715	\$ 1,140,900	\$ 33,674	30.525	\$ 1,027,897
人民幣	7,378	4.3498	32,093	7,243	4.472	32,389	1,010	4.436	4,480
歐元	69	34.04	2,349	38	35.421	1,346	16	35.480	579
盧比	835,322	0.4395	367,124	—	—	—	—	—	—
金融負債									
貨幣性項目									
美元	11,327	31.04	351,587	11,404	30.715	350,280	9,870	30.525	301,271
歐元	14,581	33.95	495,024	14,589	35.200	513,542	15,896	35.480	563,984
日圓	1,045	0.2880	301	690	0.2783	192	548	0.2692	147

B. 敏感性分析

本集團之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)款、其他應收(付)款及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國108年及107年第3季當新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國108年及107年第3季之稅前淨利將分別增加或減少5,862仟元及1,674仟元。兩期分析係採用相同基礎。

(2) 利率風險：

本集團之銀行借款皆採浮動利率基礎，並未透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。本集團因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，已取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

本集團之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。下列敏感度分析係依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。本集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動利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%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團民國108年及107年第3季之淨利將減少或增加31,736仟元及26,031仟元，主要係本集團之浮動利率借款所致。

(3) 信用風險：

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層指派之專責團隊依內部或外部之評等而制訂，並由管理階層定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團修正IFRS9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。主要是根據本集團客戶實際違約與逾期30天並無相關性，本集團近二年來有逾期30天之應收帳款亦已全數收回並無實際呆帳損失之情形。另本集團客戶多為國際大廠及各地之品牌通路商等，該等客戶本身為顧及品牌商譽，實際違約風險就偏低，在短期間內皆有足夠能力達成其合約現金流量義務，且長期之經濟或營運情況不利變化雖有可能，但不必然會降低客戶履行義務之能力。唯部分客戶受限於外匯管制或對帳時間點之差異，故雖有逾期應收帳款之發生，但此不代表信用風險已重大增加。故根據實際收回情形顯示客戶信用風險有重大增加之時點為逾期90天後，故予以修正前提假設。
- D. 本集團修正IFRS9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過180天，視為已發生違約。主要是根據本集團客戶近2年來實際違約期間加以分析統計。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法已準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國108年及107年9月30日之準備矩陣詳附註六(二)。

(4) 流動性風險：

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本集團管理階層監督銀行融資額度使用情況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本集團而言係一項重要流動性來源。下表詳細說明本集團已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本集團最早可能被要求還款之日期編製。

項目	108年09月30日				
	1年以內	1至3年內	3至5年內	5年以上	合約現金流量
短期借款	\$ 1,705,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,705,000
應付短期票券	—	—	—	—	—
應付票據	505,119	—	—	—	505,119
應付帳款	467,524	—	—	—	467,524
其他應付款	182,341	—	—	—	182,341
應付設備款	39,917	—	—	—	39,917
租賃負債(含非流動)	1,270	44,858	39,400	420,428	505,956
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	372,500	1,195,000	359,720	599,195	2,526,415

項目	107年12月31日				
	1年以內	1至3年內	3至5年內	5年以上	合約現金流量
短期借款	\$ 1,070,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,070,000
應付短期票券	—	—	—	—	—
應付票據	563,057	—	—	—	563,057
應付帳款	605,212	—	—	—	605,212
其他應付款	163,114	—	—	—	163,114
應付設備款	18,925	—	—	—	18,925
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	126,000	1,105,000	512,825	593,000	2,336,825

項目	107年9月30日				
	1年以內	1至3年內	3至5年內	5年以上	合約現金流量
短期借款	\$ 1,000,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,000,000
應付短期票券	179,928	—	—	—	179,928
應付票據	370,661	—	—	—	370,661
應付帳款	485,151	—	—	—	485,151
其他應付款	152,462	—	—	—	152,462
應付設備款	54,215	—	—	—	54,215
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	73,000	1,235,000	563,896	419,000	2,290,896

(5) 利率變動之現金流量風險：

本集團於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行借款。本集團對於銀行借款係採長期借款浮動利率借款方式，當利率上升時，則向銀行申請調降利率或轉採短期借款方式管理其利率風險。整體而言，本集團利率變動現金流量風險甚低。

(三) 具資產負債表外信用風險之金融商品

1. 本集團對子公司提供授信背書保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，信用狀況均能完全掌控，故未要求提供擔保品。若子公司未能履約，可能發生之損失與所提供之背書保證金額相等。
2. 具資產負債表外信用風險之金融商品詳十三、附註揭露事項之附表二。

(四) 公允價值之資訊

本集團金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包含公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

項目	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
108年09月30日					
金融資產：					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,340,049	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	1,245,769	—	—	—	—
受限制資產	12,231	—	—	—	—
其他流動資產	177,813	—	—	—	—
存出保證金	15,559	—	—	—	—
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,705,000	—	—	—	—
應付短期票券	—	—	—	—	—
應付票據及款項	972,643	—	—	—	—
應付設備款	39,917	—	—	—	—
一年內到期長期負債	372,500	—	—	—	—
長期負債	2,153,915	—	—	—	—
租賃負債	505,956	—	—	—	—
存入保證金	1,131	—	—	—	—

項目	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
107年12月31日					
金融資產：					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 1,089,253	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	1,477,858	—	—	—	—
受限制資產	45,834	—	—	—	—
其他流動資產	23,763	—	—	—	—
存出保證金	17,285	—	—	—	—

(接下頁)

(承上頁)

金融負債：

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	1,070,000	—	—	—	—
應付短期票券	—	—	—	—	—
應付票據及款項	1,331,383	—	—	—	—
應付設備款	18,925	—	—	—	—
一年內到期長期負債	126,000	—	—	—	—
長期負債	2,210,825	—	—	—	—
存入保證金	984	—	—	—	—

107年9月30日

公允價值

項目	帳面價值	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
金融資產：					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 977,915	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	1,438,672	—	—	—	—
受限制資產	26,993	—	—	—	—
其他流動資產	504	—	—	—	—
存出保證金	17,240	—	—	—	—
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,000,000	—	—	—	—
應付短期票券	179,928	—	—	—	—
應付票據及款項	1,008,274	—	—	—	—
應付設備款	54,215	—	—	—	—
一年內到期長期負債	73,000	—	—	—	—
長期負債	2,217,896	—	—	—	—
存入保證金	975	—	—	—	—

(2) 非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本集團估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

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

a. 非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。



若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有上市公司股票、基金及債券等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

#### b. 衍生金融工具

本集團目前尚無衍生金融工具。

#### (4) 第一等級與第二等級間之移轉

民國108年及107年第3季並無任何移轉。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表五。

#### (二) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條款、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表三。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

南六企業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國108年1月1日至9月30日

附表一

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來 項目 (註2)	是否 為關 係人	本期最高餘額 (註3)	期 末 餘 額 (註8)	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註4)	業 務 往 來 金 額 (註5)	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因 (註6)	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註7)	資 金 貸 與 總 限 額 (註7)	備 註
													名 稱	價 值			
1	NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.	南六企業 股份有限 公司	應收關 係人款 項	是	\$ 270,222	\$ 270,222	\$ 270,222	3.5%	融通資 金之必 要	\$ -	償還貸款	\$ -	-	\$ -	\$ -	NTD 1,526,458 子公司淨值 NTD 3,816,144x 40%=1,526,458	-
1	NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.	NANLIU MANUFACTUR ING(INDIA) PRIVATE LIMITED	應收關 係人款 項	是	\$ 465,900	\$ 465,900	\$ 465,900	3.75%	融通資 金之必 要	\$ -	建廠及購 買機器設 備	\$ -	-	\$ -	\$ -	NTD 1,526,458 子公司淨值 NTD 3,816,144x 40%=1,526,458	-

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

南六企業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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 (註3及註4)	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	備註
		公司名稱	關係											
0	南六企業股 份有限公司	NANLIU MANUFACTURING( INDIA) PRIVATE LIMITED	直接持有普 通股股權超 過百分之五 十之子公司	\$ 5,992,962	\$ 335,750	\$ 335,750	\$ —	\$ —	11.20%	\$ 5,992,962	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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. 對於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3：本集團母公司對外背書保證責任之總額以不超過本集團母公司淨值之百分之二百為限，對單一企業背書限額以本集團母公司淨值之百分之二百為限。

註4：本集團母公司及子公司整體得為背書保證之總額以不超過合併報表淨值之百分之二百為限，對單一企業背書保證之金額亦以不超過合併報表淨值之百分之二百為限。

**南六企業股份有限公司及子公司**  
**與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上**  
**民國108年1月1日至9月30日**

附表三

單位：新台幣仟元

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	
南六企業股份有限公司	南六企業(平湖)有限公司	本公司之被投資公司	進貨	\$ 790,636	20.89%	與一般交易條件相同	—	—	\$ (199,675)	20.53%	—

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

南六企業股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國108年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

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	佔合併總營收或總資產之比率
0	南六企業股份有限公司	南六企業(平湖)有限公司	1	進貨	\$ 790,636	與一般廠商同	16.35%
0	南六企業股份有限公司	南六企業(平湖)有限公司	1	應付帳款	\$ 199,675	與一般廠商同	2.20%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

**南六企業股份有限公司及子公司**  
**被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)**  
**民國108年1月1日至9月30日**

附表五

單位：新台幣仟元；股數：仟股

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			
南六企業股份有限公司	NANLIU ENTERPRISE (SAMOA) CO., LTD	薩摩亞	投資業務	\$ 1,643,224	\$ 1,643,224	52,948	100.00%	\$ 3,808,183	\$ 268,561	\$ 268,561	
南六企業股份有限公司	清村生醫科技股份有限公司	台灣	投資業務	\$ 30,000	\$ —	3,000	100.00%	\$ 29,999	\$ (1)	\$ (1)	
NANLIU ENTERPRISE (SAMOA) CO., LTD.	NANLIU MANUFACTURING (INDIA) PRIVATE LIMITED	印度	不織布等製造等加工	\$ 153,774	\$ 153,774	34,570	100.00%	\$ 129,492	註3	註3	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

南六企業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國108年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	期末投資帳面金額	截至本期已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
南六企業(平湖)有限公司	不織布等製造加工	\$ 1,846,701	2	\$ 1,487,607	\$ —	\$ —	\$ 1,487,607	\$ 328,517	100.00%	\$ 328,517	\$ 2,839,383	\$ —	
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額					經濟部投審會核准投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額						
\$ 1,487,607					\$ 1,877,537		\$ —						

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
  - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。



#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊：

本集團有台灣母公司及大陸孫公司等2個應報導部門，主要係從事熱風不織布、柔濕巾、面膜及護膚保養品等之生產及代工，考量客戶服務配銷區域以區分營運部門。

依照國際財務報導準則第8號「營運部門」規定，進行營運部門及應報導部門之辨識，將營運部門已達量化門檻，考量是否符合彙總之核心原則，以決定單獨或彙總揭露為應報導部門；如營運部門因未達量化門檻，則彙列入其他部門。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效，此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

##### (二) 部門資訊之衡量：

本集團營運部門之會計政策與本集團相同。本集團營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

##### (三) 部門損益與資產資訊：

108年7月1日至9月30日

項目	台灣母公司	大陸孫公司	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 776,406	\$ 807,729	\$ —	\$ 1,584,135
部門間收入	2,155	256,906	(259,061)	—
部門收入	\$ 778,561	\$ 1,064,635	\$ (259,061)	\$ 1,584,135
部門損益	\$ 55,380	\$ 141,808	\$ —	\$ 197,188
部門資產	\$ 3,417,390	\$ 1,629,272	\$ —	\$ 5,046,662

107年7月1日至9月30日

項目	台灣母公司	大陸孫公司	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 802,456	\$ 797,886	\$ —	\$ 1,600,342
部門間收入	—	348,131	(348,131)	—
部門收入	\$ 802,456	\$ 1,146,017	\$ (348,131)	\$ 1,600,342
部門損益	\$ 55,069	\$ 153,175	\$ —	\$ 208,244
部門資產	\$ 2,286,443	\$ 1,370,984	\$ —	\$ 3,657,427

108年1月1日至9月30日

項目	台灣母公司	大陸孫公司	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,243,495	\$ 2,591,219	\$ —	\$ 4,834,714
部門間收入	2,457	790,636	(793,093)	—
部門收入	\$ 2,245,952	\$ 3,381,855	\$ (793,093)	\$ 4,834,714
部門損益	\$ 120,172	\$ 368,249	\$ —	\$ 488,421
部門資產	\$ 3,417,390	\$ 1,629,272	\$ —	\$ 5,046,662

107年1月1日至9月30日

項目	台灣母公司	大陸孫公司	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 2,343,190	\$ 2,636,216	\$ —	\$ 4,979,406
部門間收入	21	875,206	(875,227)	—
部門收入	\$ 2,343,211	\$ 3,511,422	\$ (875,227)	\$ 4,979,406
部門損益	\$ 174,504	\$ 406,638	\$ —	\$ 581,142
部門資產	\$ 2,286,443	\$ 1,370,984	\$ —	\$ 3,657,427

(四) 部門損益之調節資訊：

1. 部門損益衡量基礎之資訊：

本集團營運部門之會計政策與本集團相同。本集團營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

2. 部門損益之調節資訊：

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，應報導營運部門損益與繼續經營單位稅前淨利調節如下：

項目	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
應報導營運部門損益合計數	\$ 197,188	\$ 208,244	\$ 488,421	\$ 581,142
未分攤金額：				
非營業收支淨額	53,814	24,517	87,672	66,188
繼續營業單位稅前淨利	\$ 251,002	\$ 232,761	\$ 576,093	\$ 647,330