

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107年及106年第一季

公司地址：高雄市橋頭區筆秀路88號  
電話：07-6116616

南六企業股份有限公司及子公司  
民國107年第1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
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8~9
八、合併財務報表附註	10~48
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19
(六)重要會計項目之說明	19~32
(七)關係人交易	33
(八)質(抵)押之資產	33
(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	41~46
(十四)部門資訊	47~48



揚智聯合會計師事務所  
YANGTZE CPAS & CO.  
<http://www.yzcpa.com.tw>

### 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一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包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。

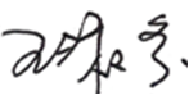
#### 範圍

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。

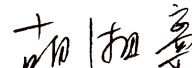
#### 結論

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一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

揚智聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准文號：(90)台財證(六)第105316號

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

中 華 民 國 一 〇 七 年 五 月 八 日

台北一所：  
台北市104中山區民權西路27號8樓  
Tel: 02-2595-8433  
Fax: 02-2595-9979  
E-mail: h0001@yzcpa.com.tw

台北二所：  
台北市104中山區八德路二段203號6樓  
Tel: 02-8772-2990  
Fax: 02-8772-2993  
E-mail: p1001@yzcpa.com.tw

桃園所：  
桃園市330春日路656號18樓之4  
Tel: 03-357-8808  
Fax: 03-357-8806  
E-mail: a3578806@ms19.hinet.net

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  
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107年3月31日、106年12月31日及3月31日

(民國107年及106年3月31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	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>							
1100	六(一)	\$ 669,379	9.78	\$ 1,015,577	15.04	\$ 797,448	14.49
1150	六(二)	54,411	0.80	68,797	1.02	90,378	1.64
1170	六(三)	1,410,098	20.60	1,322,011	19.57	1,130,127	20.54
1200		10,329	0.15	29,386	0.44	30,036	0.54
1310	六(四)	844,719	12.34	963,804	14.27	867,278	15.76
1410		377,633	5.52	355,947	5.27	252,279	4.59
1470	八	31,542	0.46	40,161	0.59	80,694	1.47
		3,398,111	49.65	3,795,683	56.20	3,248,240	59.03
<b>非流動資產</b>							
1600	六(五)	2,257,688	32.99	2,160,933	31.99	1,711,703	31.11
1780		1,753	0.03	1,819	0.03	1,260	0.02
1840	四	22,194	0.32	19,604	0.29	24,014	0.44
1915		947,038	13.85	636,546	9.42	375,730	6.83
1920		17,436	0.25	18,031	0.27	19,218	0.35
1985		197,105	2.88	118,858	1.76	119,722	2.18
1990		2,364	0.03	2,364	0.04	2,364	0.04
		3,445,578	50.35	2,958,155	43.80	2,254,011	40.97
1xxx		\$ 6,843,689	100.00	\$ 6,753,838	100.00	\$ 5,502,251	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇七年五月八日核閱報告書)



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107年3月31日、106年12月31日及3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

會計項目代號	負債及權益	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債						
2110	短期借款	\$ 963,652	14.08	\$ 706,435	10.46	\$ 452,430	8.22
2130	應付短期票券淨額	399,878	5.84	399,858	5.92	159,933	2.91
2150	合約負債-流動	12,873	0.19	-	-	-	-
2170	應付票據	384,040	5.61	486,140	7.20	590,993	10.74
2200	應付帳款	473,015	6.91	602,969	8.93	451,975	8.21
2213	其他應付款	137,529	2.01	147,956	2.19	142,751	2.59
2230	應付設備款	15,050	0.22	80,973	1.20	2,492	0.05
2230	本期所得稅負債	62,213	0.91	91,511	1.35	58,350	1.06
2310	預收款項	-	-	9,100	0.13	16,947	0.31
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	11,794	0.17	-	-	37,972	0.69
2399	其他流動負債-其他	3,588	0.05	4,483	0.07	3,196	0.06
	流動負債合計	\$ 2,463,632	35.99	\$ 2,529,425	37.45	\$ 1,917,039	34.84
2540	非流動負債						
2571	長期借款	1,268,206	18.53	1,265,510	18.74	790,521	14.37
2572	遞延所得稅負債-土地增值稅	7,386	0.11	7,386	0.11	7,386	0.13
2640	遞延所得稅負債-所得稅	1,072	0.02	1,735	0.03	1,942	0.04
2645	淨確定福利負債-非流動	72,941	1.07	75,322	1.12	70,078	1.27
	存入保證金	1,132	0.02	1,112	0.02	970	0.02
	非流動負債合計	\$ 1,350,737	19.75	\$ 1,351,065	20.02	\$ 870,897	15.83
	負債總計	\$ 3,814,369	55.74	\$ 3,880,490	57.47	\$ 2,787,936	50.67
	權益						
3100	歸屬於母公司業主之權益						
3200	股本	726,000	10.61	726,000	10.75	726,000	13.19
3300	資本公積	453,467	6.63	453,467	6.71	453,467	8.24
3310	保留盈餘						
3320	法定盈餘公積	317,735	4.64	317,735	4.70	259,498	4.72
3350	特別盈餘公積	155,667	2.27	155,667	2.30	44,348	0.81
3400	未分配盈餘	1,513,448	22.11	1,413,680	20.93	1,527,583	27.76
3410	其他權益						
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(136,997)	(2.00)	(193,201)	(2.86)	(296,581)	(5.39)
	歸屬於母公司業主之權益合計	\$ 3,029,320	44.26	\$ 2,873,348	42.53	\$ 2,714,315	49.33
	負債及權益	\$ 6,843,689	100.00	\$ 6,753,838	100.00	\$ 5,502,251	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇七年五月八日核閱報告書

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107年及106年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	附 註	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十一)	1,645,612	100.00	1,502,743	100.00
5000	營業成本	六(四)	(1,367,374)	(83.09)	(1,235,649)	(82.23)
5900	營業毛利		278,238	16.91	267,094	17.77
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(54,607)	(3.32)	(63,894)	(4.25)
6200	管理費用		(53,496)	(3.25)	(53,211)	(3.54)
6300	研究發展費用		(7,043)	(0.43)	(11,829)	(0.79)
6000	營業費用合計		(115,146)	(7.00)	(128,934)	(8.58)
6900	營業利益		163,092	9.91	138,160	9.19
7000	營業外收入及支出					
7020	其他利益及(損失)	六(十二)	9,271	0.56	35,564	2.37
7050	財務成本	六(十二)	(5,438)	(0.33)	(3,315)	(0.22)
7000	營業外收入及支出合計		3,833	0.23	32,249	2.15
7900	稅前淨利		166,925	10.14	170,409	11.34
7950	所得稅(費用)	四及六(十三)	(67,546)	(4.10)	(36,791)	(2.45)
8200	本期淨利		99,379	6.04	133,618	8.89
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		-	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十三)	389	0.02	-	-
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)	56,204	3.42	(140,914)	(9.38)
8300	其他綜合損益(淨額)		56,593	3.44	(140,914)	(9.38)
8500	本期綜合損益總額		\$ 155,972	9.48	\$ (7,296)	(0.49)
8600	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		99,379	6.04	133,618	8.89
8620	非控制權益		-	-	-	-
	本期淨利		99,379	6.04	133,618	8.89
8700	綜合損益總額歸屬於					
8710	母公司業主		155,972	9.48	(7,296)	(0.49)
8720	非控制權益		-	-	-	-
	本期綜合損益總額		155,972	9.48	(7,296)	(0.49)
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期淨利	六(十五)	\$ 1.37		\$ 1.84	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期淨利	六(十五)	\$ 1.37		\$ 1.84	

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇七年五月八日核閱報告書)

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107年及106年1月1日至3月31日

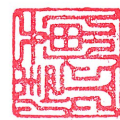
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元；仟股

歸屬於本公司之權益	本公司				業主之權益		其他權益項目		合計
	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目	合計		
106年1月1日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 259,498	\$ 44,348	\$ 1,393,965	\$ (155,667)	\$ 2,721,611	
106年第一季淨利	-	-	-	-	-	133,618	-	133,618	
106年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(140,914)	(140,914)	
106年3月31日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 259,498	\$ 44,348	\$ 1,527,583	\$ (296,581)	\$ 2,714,315	
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	
107年第一季淨利	-	-	-	-	-	99,379	-	99,379	
107年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	389	56,204	56,593	
107年3月31日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 317,735	\$ 155,667	\$ 1,513,448	\$ (136,997)	\$ 3,029,320	

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇七年五月八日核閱報告書)



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107年及106年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
合併稅前淨利	\$ 166,925	\$ 170,409
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	75,847	70,558
攤銷費用	1,896	2,155
呆帳損失(轉列收入)提列數	(32)	(1,205)
其他費用	97	41
利息費用	5,438	3,315
利息收入	(2,471)	(606)
存貨跌價損失	987	3,579
存貨報廢損失	9,027	682
處分資產損失	1,068	1
資產減損(迴轉利益)	(321)	(324)
外幣兌換淨損失	253	2,761
不影響現金流量之收益費損項目合計	91,789	80,957
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據淨額減少	14,386	5,231
應收帳款淨額(增加)減少	(89,363)	93,715
其他應收款減少	19,031	2,428
存貨減少	109,071	57,391
預付款項(增加)減少	(21,037)	37,481
其他流動資產(增加)	-	(7,169)
合約負債-流動增加	3,773	-
應付票據(減少)	(103,267)	(1,276)
應付帳款(減少)	(128,872)	(22,543)
其他應付款(減少)	(10,664)	(23,611)
預收貨款增加	-	3,951
其他流動負債(減少)	(543)	(299)
淨確定福利負債-非流動(減少)	(2,381)	(8,013)
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	(209,866)	137,286
營運產生之現金流入	48,848	388,652
收取之利息	2,497	416
支付所得稅	(99,708)	(36,802)
營業活動之淨現金流(出)入	(48,363)	352,266

(接下頁)



(承上頁)

投資活動之現金流量：

取得無形資產	(90)	-
取得不動產、廠房及設備	(189,673)	(28,863)
處分不動產、廠房及設備	10	100
預付設備款(增加)	(333,506)	(207,779)
受限制資產減少(增加)	8,624	(5,867)
長期預付租金(增加)	(78,322)	-
代付款(增加)減少	(5)	286
投資活動之淨現金流(出)	<u>(592,962)</u>	<u>(242,123)</u>

籌資活動之現金流量：

支付之利息	(5,181)	(3,428)
短期借款增加	259,629	98,530
應付短期票券(減少)	-	(20,000)
舉借長期借款	14,490	105,164
其他流動負債(減少)增加	(352)	116
存入保證金增加	-	529
籌資活動之淨現金流入	<u>268,586</u>	<u>180,911</u>
匯率變動之影響	26,541	(70,756)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(346,198)	220,298
期初現金及約當現金餘額	1,015,577	577,150
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 669,379</u>	<u>\$ 797,448</u>

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇七年五月八日核閱報告書)

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107年1月1日到3月31日及

民國106年1月1日至3月31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。本集團民國107年3月31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107年5月8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」)：

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. IFRS9「金融工具」及相關修正

IFRS9「金融工具」取代IAS39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS9之新規定涵蓋金融資產及金融負債之分類、衡量與減損及避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

##### 金融資產之分類、衡量與減損

本集團依據107年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編106年度比較期間。於107年1月1日，各類別金融資產及金融負債依IAS39及IFRS9所決定之衡量種類及帳面金額及變動情形彙總如下：

	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS39	IFRS9	IAS39	IFRS9	
<u>金融資產類別</u>					
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,015,577	\$ 1,015,577	(1)
原始到期日超過三個月之定存	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	-	-	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,420,194	1,420,194	(1)
存出保證金及質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	57,903	57,903	(1)
<u>金融負債類別</u>					
短期借款、應付票據及帳款、應付設備款、其他應付款及長期借款(含一年內到期)	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	3,689,841	3,689,841	
存入保證金	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	1,112	1,112	

(1)現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款項及存出保證金等原依 IAS39 分類為放款及應收款，依 IFRS9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以未來 12 個月或存續期間評估預期信用損失。

## 2. IFRS15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS18「收入」、IAS11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。本集團依照 IFRS15 之過渡規定，選擇於初日適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，有關 IFRS15 對本集團之收入認列影響說明如下：

- (1)本集團自民國 107 年 1 月 1 日起及民國 107 年 1 月 1 日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- (2)本集團民國 107 年 1 月 1 日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國 107 年 1 月 1 日以後，前述收入依照 IFRS15 之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。IFRS15 之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，於移轉商品前即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續移轉商品之義務，於民國 107 年 1 月 1 日以前，先收取之對價認列為預收款項；於民國 107 年 1 月 1 日以後，依照 IFRS15 之規定認列為合約負債。本集團於民國 107 年 1 月 1 日自預收款項重分類至合約負債之金額為 9,100 仟元；另相較於適用 IAS18 之規定，民國 107 年 3 月

31 日之預收款項減少 12,873 仟元，相對增加合約負債 12,873 仟元。

(3) 本集團於民國 107 年 1 月 1 日以前，提供勞務係按合約完成進度認列收入；於民國 107 年 1 月 1 日以後，前述收入依照 IFRS15 之規定，隨本集團將所承諾之勞務移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對提供勞務之收入認列產生重大影響。惟對於部分提供勞務之合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於後續提供勞務之義務，於民國 107 年 1 月 1 日以前，先收取之對價認列為預收款項；於民國 107 年 1 月 1 日以後，依照 IFRS15 號之規定認列為合約負債。

(4) 依照 IFRS15 規定須新增附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

本集團未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019年1月1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(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16號「租賃」	2019年1月1日(註3)
國際會計準則第19 號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)
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28 號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

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：金管會允許本集團得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用國際財務報導準則第 16 號。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本集團為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資

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。在合併現金流量表中，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。

對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則、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

本合併財務季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。本合併財務季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。

除下段所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國106年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國106年度合併財務報告附註四。

##### (二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國106年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國106年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.3.31	106.12.31	106.3.31
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	99.99	99.98	—

##### (三) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱106年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或

金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量總類

##### 107年

本集團所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本集團未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失系認列於損益。公允價值之決定請參閱附註十二。

##### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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應收帳款、其他應收款及存出保證金等)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### 106年

本集團所持有之金融資產種類為放款及應收款。

##### a. 放款及應收款

放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款、存出保證金等)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### B. 金融資產之減損

##### 107年

本集團於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

##### 106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本集團係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集

體存在之客觀減損證據可能包含本集團過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約(例如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

本集團僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。



於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額系認列於損益。

## (2) 權益工具

本集團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。

本集團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

### A. 後續衡量

本集團之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(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。

## 2. 收入認列

### 107年

本集團於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

銷售商品主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點。

商品銷售收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除實際之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

本集團對客戶之授信期間原則上為出貨後60~90日。商品銷售收入之對價為短期應收款，因折現效果不重大，故按原始發票金額衡量。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除實際之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (a) 本集團已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (b) 本集團對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (c) 收入金額能可靠衡量；
- (d) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團；及
- (e) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

#### (2) 勞務收入

提供勞務所產生之收入係按報導日隻交易完成程度認列。

#### (3) 利息收入及股利收入

投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收入金額能可靠衡量。

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### 3. 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。

### 4. 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。

編製合併財務季報告時，除下列說明外，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國106年度合併財務報告附註五一致。

#### (一) 金融資產之估計減損(適用於107年)

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(三)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) 應收帳款之估計減損(適用於106年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本集團考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項	目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
現	金	\$ 1,983	\$ 1,715	\$ 1,831
活	期	308,158	410,950	360,878
支	票	132	97	94
外	匯	328,103	361,829	412,610
定	期	31,003	240,986	22,035
合	計	\$ 669,379	\$ 1,015,577	\$ 797,448

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) 應收票據淨額

項	目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
非	關	\$ 54,411	\$ 68,797	\$ 90,378
關	係	—	—	—
減	： 備 抵 呆 帳	—	—	—
淨	額	\$ 54,411	\$ 68,797	\$ 90,378

本集團並未持有作為應收票據擔保之擔保品。

本集團自民國107年1月1日起採用IFRS9規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六(三)，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(三) 應收帳款淨額

項	目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
非	關	\$ 1,432,491	\$ 1,344,124	\$ 1,139,844
關	係	—	—	—
減	： 備 抵 呆 帳	(22,393)	(22,113)	(9,717)
淨	額	\$ 1,410,098	\$ 1,322,011	\$ 1,130,127

1. 應收帳款

107年1月1日至3月31日

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帳款之備抵損失。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帳款認列100%備抵損失。

#### 應收票據及帳款淨額、催收款淨額之帳齡分析

	107年3月31日
未逾期	\$ 1,250,393
已逾期	
60天內	192,442
61至90天	21,279
91至180天	395
180天以上	—
合 計	\$ 1,464,509

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡之分析。

備抵損失之變動	107年3月31日
107年1月1日餘額(IAS39)	\$ 22,757
追溯適用IFRS9影響數	—
107年1月1日餘額(IFRS9)	22,757
本期提列	—
本期收回	32
匯率影響數	216
107年3月31日餘額	\$ 23,005

(1)107年3月31日之備抵損失23,005仟元係應收帳款備抵呆帳22,393仟元及催收款612仟元。

(2)預期信用減損損失與信用風險相關資訊請詳附註十二。

#### 106年1月1日至3月31日

本集團於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。

於決定應收帳款可回收性時，本集團考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳損失之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本集團管理階層認為仍可回收期金額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期亦未減損	\$ 1,280,639	\$ 1,107,697
已逾期但未減損		
60天內	49,785	37,984
61至90天	45,020	28,435
91至180天	14,866	45,728
180天以上	498	661
合 計	\$ 1,390,808	\$ 1,220,505

3. 應收款項所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至3月31日		
	個體評估之 減損損失	群組減損之 減損損失	合計
106年1月1日	\$ 1,274	\$ 11,169	\$ 12,443
本期提列減損(迴轉利益)	(40)	(1,165)	(1,205)
本期實際沖銷	(519)	—	(519)
匯差	—	(287)	(287)
106年3月31日	\$ 715	\$ 9,717	\$ 10,432

4. 上述個別評估之減損損失及其相對帳款帳列「其他非流動資產」項下。

5. 本集團並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(四) 存貨淨額

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 387,053	\$ 8,522	\$ 378,531
物料	78,040	3,133	74,907
在製品	12,645	1,969	10,676
製成品	377,336	11,576	365,760
商品存貨	9,284	3,397	5,887
在途存貨	8,958	—	8,958
合計	\$ 873,316	\$ 28,597	\$ 844,719
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 376,549	\$ 6,586	\$ 369,963
物料	82,914	3,210	79,704
在製品	17,995	2,823	15,172
製成品	495,602	11,428	484,174
商品存貨	13,836	3,563	10,273
在途存貨	4,518	—	4,518
合計	\$ 991,414	\$ 27,610	\$ 963,804

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 322,927	\$ 6,209	\$ 316,718
物料	79,103	2,455	76,648
在製品	24,125	1,872	22,253
製成品	419,142	17,926	401,216
商品存貨	9,068	1,500	7,568
在途存貨	42,875	—	42,875
合計	<u>\$ 897,240</u>	<u>\$ 29,962</u>	<u>\$ 867,278</u>

1. 截至民國107年3月31日、106年12月31日及3月31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	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日
已出售存貨成本	\$ 1,359,106	\$ 1,237,611
閒置產能成本	6,152	2,701
出售下腳收入	(7,898)	(8,924)
存貨跌價損失(回升利益)	987	3,579
存貨報廢	9,027	682
合計	<u>\$ 1,367,374</u>	<u>\$ 1,235,649</u>

(五) 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	—	—	1,647	14,519	235	—	—	4,082	104,434	124,917
處分	—	—	—	(1,043)	(35)	—	—	—	—	(1,078)
到期除列	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他變動	—	—	—	12,648	—	—	—	10,558	177	23,383
本年度折舊	—	—	(9,181)	(58,655)	(4,263)	(962)	(149)	(2,637)	—	(75,847)
累計減損迴轉利益	—	—	321	—	—	—	—	—	—	321
匯率變動之影響	—	—	6,097	16,294	1,140	86	10	332	1,100	25,059
民國107年3月31日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 394,214	\$ 1,008,875	\$ 68,028	\$ 9,905	\$ 1,338	\$ 40,540	\$ 677,478	\$ 2,257,688

帳面價值：

民國107年3月31日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 692,805	\$ 2,864,638	\$ 197,378	\$ 48,332	\$ 20,299	\$ 102,609	\$ 677,478	\$ 4,660,849
減：累計折舊及減損	—	—	(298,591)	(1,855,763)	(129,350)	(38,427)	(18,961)	(62,069)	—	(2,403,161)
民國107年3月31日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 394,214	\$ 1,008,875	\$ 68,028	\$ 9,905	\$ 1,338	\$ 40,540	\$ 677,478	\$ 2,257,688

帳面價值：

民國106年12月31日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 682,589	\$ 2,820,601	\$ 195,198	\$ 49,732	\$ 20,175	\$ 87,183	\$ 571,767	\$ 4,484,555
減：累計折舊及減損	—	—	(287,259)	(1,795,489)	(124,247)	(38,951)	(18,698)	(58,978)	—	(2,323,622)
民國106年12月31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106年1月1日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 399,286	\$ 1,166,603	\$ 85,398	\$ 14,994	\$ 1,984	\$ 25,757	\$ 58,476	\$ 1,809,808
增添	—	—	2,836	6,438	410	—	53	194	16,910	26,841
處分	—	—	—	(101)	—	—	—	—	—	(101)
到期除列	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他變動	—	—	1,217	12,578	—	—	—	133	(159)	13,769
本年度折舊	—	—	(7,745)	(55,109)	(4,297)	(1,481)	(188)	(1,738)	—	(70,558)
累計減損迴轉利益	—	—	324	—	—	—	—	—	—	324
匯率變動之影響	—	—	(16,868)	(46,333)	(3,488)	(252)	(29)	(723)	(687)	(68,380)
民國106年3月31日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 379,050	\$ 1,084,076	\$ 78,023	\$ 13,261	\$ 1,820	\$ 23,623	\$ 74,540	\$ 1,711,703

帳面價值：

民國106年3月31日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 636,610	\$ 2,690,350	\$ 187,244	\$ 54,131	\$ 19,819	\$ 76,245	\$ 74,540	\$ 3,796,249
減：累計折舊及減損	—	—	(257,560)	(1,606,274)	(109,221)	(40,870)	(17,999)	(52,622)	—	(2,084,546)
民國106年3月31日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 379,050	\$ 1,084,076	\$ 78,023	\$ 13,261	\$ 1,820	\$ 23,623	\$ 74,540	\$ 1,711,703

1. 本集團之不動產、廠房及設備等並無提供擔保。

2. 民國107年及106年第一季，利息資本化為1,355仟元及0仟元。



(六) 短期借款

		107年3月31日	
項	目	金額	利率
信	用	\$ 963,652	0.84%~1.12%
借	款		
合	計	\$ 963,652	
		106年12月31日	
項	目	金額	利率
信	用	\$ 706,435	0.84%~1.12%
借	款		
合	計	\$ 706,435	
		106年3月31日	
項	目	金額	利率
信	用	\$ 452,430	0.83%~1.11%
借	款		
合	計	\$ 452,430	

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

107年3月31日				
借款項目	保證機構	期間	利率	金額
應付短期票券	大中票券	107/03/14~107/04/30	0.551%	\$ 70,000
應付短期票券	中華票券	107/03/31~107/04/20	0.540%	100,000
應付短期票券	兆豐票券	107/03/23~107/04/20	0.560%	50,000
應付短期票券	國際票券	107/03/23~107/04/20	0.660%	100,000
應付短期票券	萬通票券	107/03/23~107/04/20	0.540%	80,000
合	計			400,000
減：應付短期票券折價				(122)
應付短期票券淨額				\$ 399,878

106年12月31日				
借款項目	保證機構	期間	利率	金額
應付短期票券	大中票券	106/12/08~107/01/19	0.551%	\$ 70,000
應付短期票券	中華票券	106/12/28~107/01/26	0.540%	100,000
應付短期票券	兆豐票券	106/12/29~107/01/26	0.560%	50,000
應付短期票券	國際票券	106/12/28~107/01/26	0.660%	100,000

(接下頁)

(承上頁)

應付短期票券萬通票券	106/12/29~107/01/26	0.540%	80,000
合計			400,000
減：應付短期票券折價			(142)
應付短期票券淨額			\$ 399,858

106年3月31日

借款項目	保證機構	期間	利率	金額
應付短期票券萬通票券		106/03/03~106/05/02	0.55%	\$ 80,000
應付短期票券國際票券		106/03/31~106/04/28	0.66%	30,000
應付短期票券中華票券		106/03/22~106/04/21	0.53%	50,000
合計				160,000
減：應付短期票券折價				(67)
應付短期票券淨額				\$ 159,933

## (八) 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
信用貸款	\$ 1,280,000	\$ 1,265,510	\$ 828,493
擔保借款	—	—	—
小計	1,280,000	1,265,510	828,493
減：一年或一營業週期內到期長期負債	(11,794)	—	(37,972)
合計	\$ 1,268,206	\$ 1,265,510	\$ 790,521
借款期間	105/08~114/01	105/08~109/10	104/01~111/03
借款利率	1.10% ~1.33%	1.10%~2.26%	1.10% ~1.43%

1. 上列借款，本集團由黃清山及黃和村為連帶保證人。
2. 本集團子公司與兆豐銀行借款，除其他有關規定外，足以影響本公司營運之財務比率(半年度及年度合併財務報表)限制為：金流管理專戶：貸款銀行與本集團母公司應將其銷貨廠商匯付之應收帳款、應收票據或其他金流，匯付或存入該等銀行之金流管理專戶，且自本約核准日之次月起，每半年檢視本集團母公司之匯入款，若合計未達等值新台幣肆億元整，則計息利率個別再加計0.1%。已於106年5月提前還款。

## (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106年及105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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨成本	\$ 202	\$ 254
推銷費用	—	—
管理費用	164	191
研發費用	71	81
合計	\$ 437	\$ 526

### 2. 確定提撥計畫

民國107及106年1月1日至3月31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4,852仟元及4,309仟元。

## (十) 股本及其他權益

### 1. 普通股股本

截至107年3月31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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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	\$ 453,467	\$ 453,467	\$ 453,467

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%以下為董監事酬勞，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；分派董監酬勞得以現金為之。
- 本公司年度總結算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累計虧損，依法提

撥10%為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利，惟現金股利以不低於發放股利總額之百分之十。

d. 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107年第一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，107年及106年第一季估列金額分別為1,788仟元及1,695仟元。董事酬勞則係依預期發放金額估列入帳，107年及106年第一季估列金額分別為114仟元及1,695仟元。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107年3月13日擬議提撥106年度員工酬勞7,368仟元及董事酬勞4,715仟元，前述擬提撥金額與本公司106年度以費用列帳之金額並無重大差異。有關本公司106年度之盈餘分配案尚待預計於107年5月29日召開之股東常會決議。
- (5) 本公司分別於民國106年5月31日及民國105年6月13日經股東會決議通過民國105及104年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
現金	4.8	\$ 348,480	3.9	\$ 283,140
股票	—	—	—	—
		<u>\$ 348,480</u>		<u>\$ 283,140</u>
員工紅利-現金		\$ 8,142		\$ 8,448
董監事酬勞		5,226		4,224
		<u>\$ 13,368</u>		<u>\$ 12,672</u>

上述民國105年度盈餘分配情形如下：

	105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			
員工現金紅利	\$ 8,142	\$ 8,142	\$ —
董監事酬勞	\$ 5,226	\$ 5,226	\$ —

民國105年度員工及董監事酬勞分派情形與本公司民國106年3月14日之董事會提議並無差異，並於民國106年5月31日向股東會報告。有關

董事會通過決議之員工酬勞及董監事酬勞分派情形，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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
期初餘額	\$ 155,667	\$ 44,348	\$ 44,348
提列特別盈餘公積-其他	—	111,319	—
權益項目減項提列數			
迴轉特別盈餘公積	—	—	—
期末餘額	\$ 155,667	\$ 155,667	\$ 44,348

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107年1月1日	\$ (193,201)
外幣換算差異(稅後淨額)	56,204
民國107年3月31日	\$ (136,997)
民國106年1月1日	\$ (155,667)
外幣換算差異(稅後淨額)	(140,914)
民國106年3月31日	\$ (296,581)

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

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
銷貨收入	\$ 1,645,612	\$ 1,502,743

##### 1. 客戶合約收入之細分

產品別	107年1月1日 至3月31日
生技	\$ 657,795
水針布	404,680
熱風不織布	375,736
醫療手術衣用布	207,401
合計	\$ 1,645,612

## 2. 合約餘額

	107年3月31日	107年1月1日
合約負債	\$ 12,873	\$ 9,100

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。

來自年初合約負債於107年1月1日至3月31日認列於營業收入之金額36,651千元。

## (十二) 營業外收入及支出

### 1. 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 2,471	\$ 606
不動產、廠房及設備減損或 迴轉利益	321	324
處分不動產、廠房及設備	(1,068)	(1)
外幣兌換損益淨額	(21,600)	5,694
其他收入	29,147	28,941
合計	\$ 9,271	\$ 35,564

### 2. 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息費用(銀行借款)	\$ 5,438	\$ 3,315

## (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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當年度所得稅費用		
當期所得產生之所得稅	\$ 41,340	\$ 35,937
未分配盈餘加徵10%	—	—
大陸盈餘匯出10%股利稅額	29,070	—
遞延所得稅費用		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(130)	854
稅率改變之影響	(2,734)	—
所得稅費用	\$ 67,546	\$ 36,791

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

項 目	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日
稅率改變之影響	\$ (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103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2016年度。

(十四) 費用性質之額外資訊及員工福利費用

	107年1月1日至3月31日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用	\$ 83,690	\$ 30,532	\$ 114,222
薪資費用	69,094	26,038	95,132
勞健保費用	8,232	2,176	10,408
退休金及資遣費用	1,435	855	2,290
其他員工福利費用	4,929	1,463	6,392
折舊費用	73,515	2,332	75,847
攤銷費用	175	1,721	1,896

	106年1月1日至3月31日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用	\$ 73,105	\$ 33,150	\$ 106,255
薪資費用	60,962	29,377	90,339
勞健保費用	7,368	1,997	9,365
退休金及資遣費用	1,268	872	2,140
其他員工福利費用	3,507	904	4,411
折舊費用	68,392	2,166	70,558
攤銷費用	69	2,086	2,155

本集團民國107年及106年第一季員工人數分別為884人及823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。

107年1月1日至3月31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	\$ 99,379	72,600	\$ 1.37
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	11	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 99,379	72,611	\$ 1.37
106年1月1日至3月31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	\$ 133,618	72,600	\$ 1.84
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	11	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 133,618	72,611	\$ 1.84

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	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	259,629	—	14,490	—	274,119
匯率變動	(2,412)	—	—	20	(2,392)
其他(註)	—	20	—	—	20
107年3月31日餘額	\$ 963,652	\$ 399,878	\$ 1,280,000	\$ 1,132	\$ 2,644,662

註：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
黃謝梅雲		本集團母公司董事長之配偶
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：

(1) 本集團母公司於97年2月向關係人黃謝梅雲及黃和村承租高雄市橋頭區筆秀路農舍巷11號及19號之房屋，作為員工宿舍之用，每月租金均為8仟元，107年及106年第一季租金支出均為50仟元，截至107年及106年3月31日止，上述款項已付訖。

(2) 本集團母公司於100年7月向關係人黃謝梅雲及黃和村承租高雄市橋頭區筆秀段613地號之土地，每月租金均為10仟元，107年及106年第一季租金支出均為60仟元，截至107年及106年3月31日止，上述款項已付訖。

### 7. 其他：

(1) 主要管理階層薪酬資訊如下：

項目	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
薪資	\$ 2,624	\$ 3,529
獎金	2,534	2,641
業務執行費用	100	100
合計	\$ 5,258	\$ 6,270

(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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
受限制資產	\$ 31,248	\$ 39,872	\$ 48,543
合計	\$ 31,248	\$ 39,872	\$ 48,543

## 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：

107年3月31日			106年12月31日			106年3月31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 1,300	\$	—	USD 523	\$	—	USD 104	\$	—
EUR 7,121	\$	—	EUR 14,369	\$	—	EUR 98	\$	—

2. 本集團未認列之合約承諾如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購買不動產、廠房及設備	\$ 304,782	\$ 516,890	\$ 293,914

3. 營業租賃協議

本公司重大營業租賃係承租土地等。

另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 7,706	\$ 16,943	\$ 16,911
超過1年但不超過5年	2,694	10,378	10,349
超過5年	—	—	—
合計	\$ 10,400	\$ 27,321	\$ 27,260

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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
負債總額	\$ 3,814,369	\$ 3,880,490	\$ 2,787,936
權益總額	3,029,320	2,873,348	2,714,315
負債權益比率	125.91%	135.05%	102.71%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日 (註)	106年3月31日 (註)
<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	\$ 669,379		
應收票據	54,411		
應收帳款	1,410,098		
其他應收款	10,329		
存出保證金及質抵押之 金融資產	48,684		
	<u>\$ 2,192,901</u>		
放款及應收款：			
現金及約當現金		\$ 1,015,577	\$ 797,448
應收票據		68,797	90,378
應收帳款		1,322,011	1,130,127
其他應收款		29,386	30,036
存出保證金及質抵押之 金融資產		57,903	67,761
		<u>\$ 2,493,674</u>	<u>\$ 2,115,750</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 963,652	706,435	452,430
應付短期票券淨額	399,878	399,858	159,933
應付款項	1,009,634	1,318,038	1,188,211
長期借款(含一年內到期)	1,280,000	1,265,510	828,493
存入保證金	1,132	1,112	970
	<u>\$ 3,654,296</u>	<u>3,690,953</u>	<u>2,630,037</u>

註：本集團自民國107年1月1日起採用IFRS9規定，並依其相關過渡規定選擇不重編比較期間財務報表。

### 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	107年3月31日			106年12月31日			106年3月31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	\$ 25,706	29.105	\$ 748,182	\$ 32,758	29.760	\$ 974,887	\$ 28,811	30.33	\$ 873,848
人民幣	7,417	4.647	34,469	8,159	4.565	37,248	7,553	4.407	33,285
歐元	41	35.870	1,463	37	35.570	1,330	120	32.43	3,901
金融負債									
貨幣性項目									
美元	8,624	29.105	251,001	19,020	29.760	566,041	9,987	30.33	302,892
歐元	9,583	35.870	343,758	11,633	35.570	413,782	7,768	32.43	251,910
日圓	9,450	0.2739	2,588	—	—	—	—	—	—

#### 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107年及106年第一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107年及106年第一季之稅前淨利將分別增加或減少1,867仟元及3,561仟元。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107年及106年第一季之淨利將減少或增加6,609仟元及3,602仟元，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. 本集團採用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。
- D. 本集團採用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。
- 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107年3月31日之準備矩陣如下：

	未逾期 (註)	逾期60天內	逾期90天內	逾期180天內	逾期181天 以上	合計
<u>107年3月31日</u>						
預期損失率	0%	5.00%	28.00%	90.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 1,250,393	\$ 202,571	\$ 29,554	\$ 3,955	\$ 1,041	\$ 1,487,514
備抵損失	—	(10,129)	(8,275)	(3,560)	(1,041)	(23,005)
帳面金額	\$ 1,250,393	\$ 192,442	\$ 21,279	\$ 395	\$ —	\$ 1,464,509

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(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	107年3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	\$ 963,652	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 963,652
應付短期票券	399,878	—	—	—	399,878
應付票據	384,040	—	—	—	384,040
應付帳款	473,015	—	—	—	473,015
其他應付款	137,529	—	—	—	137,529
應付設備款	15,050	—	—	—	15,050
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	11,794	1,128,206	—	140,000	1,280,000

項目	106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	\$ 706,435	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 706,435
應付短期票券	399,859	—	—	—	399,859
應付票據	486,140	—	—	—	486,140
應付帳款	602,969	—	—	—	602,969
其他應付款	147,956	—	—	—	147,956
應付設備款	80,973	—	—	—	80,973
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	—	1,265,510	—	—	1,265,510

項目	106年3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	\$ 452,430	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 452,430
應付短期票券	159,933	—	—	—	159,933
應付票據	590,993	—	—	—	590,993
應付帳款	451,975	—	—	—	451,975
其他應付款	142,751	—	—	—	142,751
應付設備款	2,492	—	—	—	2,492
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	37,972	790,281	—	240	828,493

(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

項	目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
子公司授信背書保證承諾	USD	—	USD —	USD 2,029

(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	
107年3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	\$ 669,379	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	1,474,838	—	—	—	—
受限制資產	31,248	—	—	—	—
其他流動資產	—	—	—	—	—
存出保證金	17,436	—	—	—	—
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	963,652	—	—	—	—
應付短期票券	399,878	—	—	—	—
應付票據及款項	994,584	—	—	—	—
應付設備款	15,050	—	—	—	—
一年內到期長期負債	11,794	—	—	—	—
長期負債	1,268,206	—	—	—	—
存入保證金	1,132	—	—	—	—

106年12月31日

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：					
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,015,577	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	1,420,194	—	—	—	—
受限制資產	39,872	—	—	—	—
其他流動資產	—	—	—	—	—
存出保證金	18,031	—	—	—	—
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	706,435	—	—	—	—
應付短期票券	399,859	—	—	—	—
應付票據及款項	1,237,065	—	—	—	—
應付設備款	80,973	—	—	—	—
一年內到期長期負債	—	—	—	—	—
長期負債	1,265,510	—	—	—	—
存入保證金	1,112	—	—	—	—

106年3月31日

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：					
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 797,448	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	1,250,541	—	—	—	—
受限制資產	48,543	—	—	—	—
其他流動資產	31,951	—	—	—	—
存出保證金	19,218	—	—	—	—
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	452,430	—	—	—	—
應付短期票券	159,933	—	—	—	—
應付票據及款項	1,185,719	—	—	—	—
應付設備款	2,492	—	—	—	—
一年內到期長期負債	37,972	—	—	—	—
長期負債	790,521	—	—	—	—
存入保證金	970	—	—	—	—

(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107年及106年第一季並無任何移轉。

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：無。
2. 為他人背書保證：無。
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：附表一。
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：附表二。

11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表三。

(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：請參閱附表四。

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：詳附表一。

(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**  
**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107年1月1日至3月31日

附表一

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 NANLIU ENTERPRISE (SAMOA)CO., LTD. 採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 247,128	20.34%	與一般交易條件相同	—	—	\$ (162,701)	18.98%	—

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107年1月1日至3月31日

附表二

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	銷貨收入	\$ 21	與一般廠商同	0.00%
0	南六企業股份有限公司	南六企業(平湖)有限公司	1	應收帳款	21	與一般廠商同	0.00%
0	南六企業股份有限公司	南六企業(平湖)有限公司	1	進貨	247,128	與一般廠商同	15.02%
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	162,701	與一般廠商同	2.38%

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107年1月1日至3月31日

附表三

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	\$ 1,581,872	\$ 1,488,208	50,948	100.00%	\$ 3,324,287	\$ 54,449	\$ 54,449	
NANLIU ENTERPRISE (SAMOA) CO., LTD.	NANLIU MANUFACTURING (INDIA) PRIVATE LIMITED	印度	不織布等製造等加工	\$ 92,465	\$ 48	20,170	99.99%	\$ 88,689	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107月1月1日至3月31日

附表四

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	\$ 90,075	100.00%	\$ 90,075	\$ 3,231,065	\$ —	
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，考量產品屬性以區分營運部門。

依照財務會計準則公報第41號「營運部門資訊之揭露」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：

107年1月1日至3月31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	\$ 760,399	\$ 885,213	\$ —	\$ 1,645,612
部門間收入	21	247,128	(247,149)	—
部門收入	\$ 760,420	\$ 1,132,341	\$ (247,149)	\$ 1,645,612
部門損益	\$ 77,675	\$ 85,417	\$ —	\$ 163,092
部門資產	\$ 1,736,219	\$ 1,468,507	\$ —	\$ 3,204,726

106年1月1日至3月31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	\$ 768,716	\$ 734,027	\$ —	\$ 1,502,743
部門間收入	10,695	341,261	(351,956)	—
部門收入	\$ 779,411	\$ 1,075,288	\$ (351,956)	\$ 1,502,743
部門損益	\$ 42,063	\$ 96,097	\$ —	\$ 138,160
部門資產	\$ 640,957	\$ 1,446,476	\$ —	\$ 2,087,433

##### (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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
應報導營運部門損益合計數	\$ 163,092	\$ 138,160
未分攤金額：		
非營業收支淨額	3,833	32,249
繼續營業單位稅前淨利	\$ 166,925	\$ 170,409