

股票代碼：6504

南六企業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國108年度及107年度

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

民國 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告書目錄

壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3 ~ 6
肆、個體資產負債表	7
伍、個體綜合損益表	8
陸、個體權益變動表	9
柒、個體現金流量表	10 ~ 11
捌、個體財務報表附註	12 ~ 75
一、公司沿革	12
二、通過財務報告之日期及程序	12
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
四、重大會計政策之彙總說明	15 ~ 24
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25 ~ 26
六、重要會計科目之說明	26 ~ 46
七、關係人交易	46 ~ 48
八、質押之資產	48
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	48
十、重大之災害損失	48
十一、重大之期後事項	48
十二、其他	48 ~ 54
十三、附註揭露事項	54 ~ 61
玖、重要會計項目明細表	62 ~ 75



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



會計師查核報告

南六企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

南六企業股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達南六企業股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及中華民國一般公認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表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，與南六企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，對南六企業股份有限公司民國 108 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表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、應收帳款評價：

有關應收帳款評價之會計政策請詳個體財務報告附註四；應收帳款之說明請詳個體財務報告附註六(二)；南六企業股份有限公司 108 年 12 月 31 日應收帳款(含票據)淨額為 510,829 仟元，占南六企業股份有限公司個體資產總額 5.79%。對南六企業股份有限公司財務報表影響係屬重大，且應收帳款之備抵評價估列涉及管理階層重大判斷，故應收帳款評價為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



本會計師針對上述關鍵查核事項之主要查核程序(包含但不限於)如下:

1. 執行內部控制查核時，針對新增之前 10 大客戶及其他重大客戶予以了解客戶背景並進行抽核確認該等銷貨所產生之應收帳款其收款情形是否符合該客戶授信政策，若客戶交易期間有發生違反授信政策情形時，公司相關部門之因應處理方式。
2. 執行內部控制查核時，隨機抽選銷貨單據核至應收帳款帳齡表，確認應收帳款帳齡區間是否正確。
3. 執行分析性覆核程序，評估應收帳款之週轉率及金額兩期比較變動是否有重大異常之情事。
4. 針對期末應收餘額較大之客戶覆核應收帳款期後之收款情形。
5. 針對公司提供之準備矩陣，評估預期損失率是否合理。
6. 根據委任客戶所提供之個體之應收帳款明細表、應收帳款帳齡分析表暨逾期應收帳款明細表，抽核應收帳款客戶之授信期間與系統登錄是否一致，另執行相關抽核計算以確認帳齡及逾期歸屬期間是否正確。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四；存貨評價之不確定性請詳個體財務報告附註五；存貨之說明請詳個體財務報告附註六(三)；存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量；南六企業股份有限公司 108 年 12 月 31 日存貨淨額為 407,500 仟元，占南六企業股份有限公司個體資產總額 4.62%。對南六企業股份有限公司財務報表影響係屬重大，且南六企業股份有限公司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，產品銷售價格受上游供應商供給及市場競爭變化而產生波動，導致存貨之帳面價值可能超過其淨變現價值之風險，故存貨評價為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師針對上述關鍵查核事項之主要查核程序(包含但不限於)如下：

1. 了解管理階層對存貨之評價程序。
2. 了解公司倉儲管理之流程，檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，於存貨盤點時評估存貨狀況，以評估管理階層區分及管控呆滯陳舊存貨之合理性。
3. 抽核存貨異動明細表，了解存貨去化情形並與上期存貨庫齡表比較分析合理性以驗證存貨庫齡是否正確。
4. 針對截至資產負債表日之存貨餘額、存貨周轉率及產品別毛利率與前期之差異變動進行分析性覆核程序以了解有無異常之情事。



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



5. 比較歷史提列備抵數與實際發生存貨跌價損失金額之情形，評估管理階層提列備抵跌價損失之會計政策之適當性。
6. 評估管理階層執行存貨之成本與淨變現價值孰低，包括抽樣核對銷貨單據與進貨單據及所提列之備抵存貨跌價損失，評估存貨評價是否適當。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估南六企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六企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。

南六企業股份有限公司之治理單位(含監察人或審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，並出具個體查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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，惟其目的非對南六企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，以及使南六企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



揚智聯合會計師事務所
YANGTZE CPAS & CO.



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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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六企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於南六企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責南六企業股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成南六企業股份有限公司查核意見。

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，決定對南六企業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表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。

揚智聯合會計師事務所

會計師：王相豪



會計師：林思寧



行政院金融監督管理委員會證券期貨局 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

核准文號：(91)台財證(六)字第 09100168169 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 0 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: 03-357-8341 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 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
個體資產負債表
民國108年12月31日及107年12月31日

單位：新台幣仟元

會計項目 目代號	資	產	附註	108年12月31日		107年12月31日		會計項目 目代號	負 債 及 權 益	附註	108年12月31日		107年12月31日	
				金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
流動資產				流動負債				流動負債						
1100	現金及約當現金		四及六(一)	\$ 152,027	1.72	\$ 164,717	2.21	2100	短期借款	四及六(七)	\$ 1,370,000	15.54	\$ 1,070,000	14.36
1150	應收票據-淨額		四及六(二)	46,710	0.53	46,650	0.63	2110	應付短期票券淨額	六(八)	34,999	0.40	-	-
1170	應收帳款-淨額		四、六(二)及七	464,119	5.26	513,755	6.89	2130	合約負債-流動	四及六(十二)	303	0.00	978	0.01
1200	其他應收款		七	9,381	0.11	16,001	0.21	2150	應付票據	四	69,854	0.79	104,717	1.41
1220	存貨-製造業		四及六(三)	407,500	4.62	359,166	4.82	2170	應付帳款	四及七	295,100	3.35	369,713	4.96
1310	預付款項			167,180	1.90	175,898	2.36	2200	其他應付款	七	396,812	4.50	82,956	1.11
1410	其他流動資產			30,360	0.34	23,709	0.32	2213	應付設備款		22,534	0.26	18,253	0.24
1470	流動資產合計			1,277,277	14.48	1,299,896	17.44	2230	本期所得稅負債	四	14,836	0.17	43,996	0.59
								2280	租賃負債-流動	四及六(六)	11,857	0.13	-	-
								2320	一年或一營業週期內 到期長期負債	四及六(九)	394,433	4.48	126,000	1.69
								2399	其他流動負債		2,385	0.03	2,945	0.04
									流動負債合計		2,613,113	29.65	1,819,558	24.41
非流動資產				非流動負債				非流動負債						
1550	採用權益法之投資		四及六(四)	3,905,426	44.31	3,610,994	48.45	2540	長期借款	四及六(九)	2,505,237	28.42	2,210,825	29.66
1600	不動產、廠房及設備		四及六(五)	1,143,668	12.98	1,060,735	14.23	2571	遞延所得稅負債-土地增值稅		7,386	0.08	7,386	0.10
1755	使用權資產		四及六(六)	521,617	5.92	-	-	2572	遞延所得稅負債-所得稅	四及六(十四)	11,972	0.14	5,433	0.07
1840	遞延所得稅資產		四及六(十四)	28,104	0.32	24,319	0.33	2580	租賃負債-非流動	四及六(六)	492,830	5.59	-	-
1915	預付設備款			1,842,849	20.91	1,419,604	19.05	2620	長期應付票據及款項-關係人	七	-	-	267,220	3.59
1920	存出保證金			21,163	0.24	11,740	0.16	2640	淨確定福利負債-非流動	四及六(十)	77,924	0.88	76,567	1.03
1985	長期預付租金			-	-	23,340	0.31		非流動負債合計		3,095,349	35.11	2,567,431	34.45
1990	其他非流動資產			73,923	0.84	2,364	0.03		負債總計		5,708,462	64.76	4,386,989	58.86
	非流動資產合計			7,536,750	85.52	6,153,096	82.56		權 益					
									歸屬於母公司業主之權益					
								3100	股 本	六(十一)	726,000	8.24	726,000	9.74
								3200	資本公積	六(十一)	453,467	5.14	453,467	6.08
								3300	保留盈餘	六(十一)				
								3310	法定盈餘公積		431,149	4.89	371,872	4.99
								3320	特別盈餘公積		264,937	3.01	193,201	2.59
								3350	未提撥保留盈餘		1,612,543	18.30	1,586,400	21.29
								3400	其他權益	六(十一)				
								3410	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		(382,531)	(4.34)	(264,937)	(3.55)
									歸屬於母公司業主之權益合計		3,105,565	35.24	3,066,003	41.14
1xxx	資產總計			\$ 8,814,027	100.00	\$ 7,452,992	100.00		負債及權益		\$ 8,814,027	100.00	\$ 7,452,992	100.00

後附之附註係本個體財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：



南六企業股份有限公司
個體綜合損益表

民國108年1月1日至12月31日及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	附 註	108年1月1日至12月31日		107年1月1日至12月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(十二)及七	\$ 3,032,462	100.00	\$ 3,150,067	100.00
5000	營業成本	六(三)	(2,609,031)	(86.04)	(2,721,429)	(86.39)
5900	營業毛利		423,431	13.96	428,638	13.61
5910	未實現銷貨(利益)		-	-	(7,229)	(0.23)
5920	已實現銷貨利益		4,184	0.14	-	-
5950	營業毛利淨額		427,615	14.10	421,409	13.38
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(78,318)	(2.58)	(67,488)	(2.14)
6200	管理及總務費用		(142,425)	(4.70)	(109,719)	(3.48)
6300	研發費用		(23,912)	(0.79)	(20,820)	(0.66)
6450	預期信用減損損失(利益)		(5,025)	(0.17)	135	0.00
6000	營業費用合計		(249,680)	(8.24)	(197,892)	(6.28)
6900	營業淨利		177,935	5.86	223,517	7.10
	營業外收入及支出					
7020	其他利益及(損失)	六(十三)	429,633	14.17	443,791	14.09
7510	財務成本	六(十三)	(39,001)	(1.29)	(15,586)	(0.49)
7000	營業外收入及支出合計		390,632	12.88	428,205	13.60
7900	稅前淨利		568,567	18.74	651,722	20.70
7950	所得稅利益(費用)	四及六(十四)	(42,562)	(1.40)	(58,956)	(1.87)
8200	本期淨利		526,005	17.34	592,766	18.83
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	六(十)	(7,311)	(0.24)	(2,580)	(0.08)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十四)	1,462	0.05	905	0.03
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(十一)	(117,594)	(3.88)	(71,736)	(2.28)
8300	其他綜合損益(稅後淨額)		(123,443)	(4.07)	(73,411)	(2.33)
8500	本期綜合損益總額		\$ 402,562	13.27	\$ 519,355	16.50
9750	基本每股盈餘(元)					
	本期淨利	四及六(十五)	\$ 7.25		\$ 8.16	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期淨利	四及六(十五)	\$ 7.24		\$ 8.16	

後附之附註係本個體財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：





南六企業股份有限公司

個體權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

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	未分配盈餘	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	非控制權益	
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年度淨利	-	-	-	-	-	592,766	-	-	592,766
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,675)	(71,736)	-	(73,411)
107年12月31日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 371,872	\$ 193,201	\$ 1,586,400	\$ (264,937)	\$ -	\$ 3,066,003
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年度淨利	-	-	-	-	-	526,005	-	-	526,005
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,849)	(117,594)	-	(123,443)
108年12月31日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 431,149	\$ 264,937	\$ 1,612,543	\$ (382,531)	\$ -	\$ 3,105,565

後附之附註係本個體財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：




 南六企業股份有限公司
 個體現金流量表
 民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	108年1月1日至12月31日	107年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量：		
個體稅前淨利	\$ 568,567	\$ 651,722
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	65,142	55,724
攤銷費用	-	4,668
利息費用	39,001	15,586
利息收入	(1,320)	(1,369)
預期信用減損損失(迴轉利益)	5,025	(135)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 (利益)之份額	(377,842)	(414,408)
處分資產(利益)	(780)	(707)
未實現銷貨利益	-	7,229
已實現銷貨(利益)	(4,184)	-
存貨跌價損失	11,800	8,750
存貨盤(盈)損	(189)	601
存貨報廢損失	4,245	6,280
資產減損(迴轉利益)	-	(1,224)
外幣兌換淨(利益)	(3,251)	(6,016)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(262,353)	(325,021)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據淨額(增加)減少	(3,567)	7,796
應收帳款減少(增加)	43,849	(159,148)
其他應收款減少	7,015	13,381
存貨(增加)	(64,190)	(68,784)
預付款項減少(增加)	8,718	(52,732)
其他流動資產-其他(增加)	(7,010)	(23,254)
合約負債-流動(減少)	(675)	(746)
應付票據(減少)	(47,685)	(6,501)
應付帳款(減少)增加	(71,590)	59,915
其他應付款增加	13,348	14,463

(接下頁)

(承上頁)

	108年1月1日至12月31日	107年1月1日至12月31日
其他流動負債增加	-	522
淨確定福利負債-非流動(減少)	(5,954)	(1,335)
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	(127,741)	(216,423)
營運產生之現金流入	178,473	110,278
收取之利息	925	1,362
支付所得稅	(67,506)	(35,932)
營業活動之淨現金流入	111,892	75,708
投資活動之現金流量：		
取得採權益法之投資	(30,000)	(155,016)
取得不動產、廠房及設備	(116,034)	(388,351)
處分不動產、廠房及設備	2,653	4,619
預付設備款(增加)	(419,365)	(870,138)
代付款減少(增加)	359	(341)
其他非流動資產(增加)	(71,559)	-
存出保證金(增加)	(11,460)	(1,969)
投資活動之淨現金流(出)	(645,406)	(1,411,196)
籌資活動之現金流量：		
支付之利息	(38,294)	(13,812)
短期借款增加	300,000	363,565
應付短期票券增加(減少)	35,000	(400,000)
租賃負債本金償還	(12,244)	-
舉借長期借款	597,956	1,326,825
長期應付票據及款項增加	43,435	269,265
發放現金股利	(363,000)	(326,700)
代收款(減少)增加	(560)	120
籌資活動之淨現金流入	562,293	1,219,263
匯率變動之影響	(41,469)	3,394
本期現金及約當現金(減少)數	(12,690)	(112,831)
期初現金及約當現金餘額	164,717	277,548
期末現金及約當現金餘額	\$ 152,027	\$ 164,717

後附之附註係本個體財務報告之一部份

董事長：



經理人：



會計主管：



南六企業股份有限公司
個體財務報表附註
民國108年1月1日到12月31日及
民國107年1月1日至12月31日
(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)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。本公司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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於109年3月10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並不致造成本公司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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃將於個體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。個體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。於個體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，為取得燕巢新廠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個體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個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

首次適用 IFRS 16 時，本公司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。

先前依 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。

本公司對 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）之決定依 108 年 1 月 1 日之預期情形衡量。

本公司於 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

本公司為出租人

對於本公司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	23,340	(23,340)	—
使用權資產	—	542,211	542,211
資產影響	<u>\$ 31,813</u>	<u>\$ 510,404</u>	<u>\$ 542,217</u>
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	<u>\$ 6,808</u>	<u>\$ 512,063</u>	<u>\$ 518,871</u>
保留盈餘	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
權益影響		<u>\$ —</u>	

(二) 109年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之IFRSs：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日(註2)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

截至本財務報告通過發布日止，本公司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。

(三) 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)
IFRS 10及IAS 28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
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司個體財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」。
3. 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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益在個體綜合損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 處於高度通貨膨脹經濟之國外營運機構，其財務報告於換算前係依當地貨幣之一般購買力變動重編當期財務報告，並以資產負債表日相關價格指數作為重編之依據，並依資產負債表日之匯率換算為本公司之貨幣。
- (3) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (4) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當部分處分國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。另當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (5) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於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者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於資產負債表日後十二個月內到期清償者(即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者，惟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，並不影響分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

1. 本公司個體現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期且具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
 - (2) 價值變動之風險甚小者。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

金融資產與金融負債原始認列時，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及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。

(1) 衡量種類

本公司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公司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係認列於損益。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

本公司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。

(2) 金融資產之減損

本公司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。

(3) 金融資產之除列

本公司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。

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係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過

其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 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。

(七) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(八) 採權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體(含特殊目的個體)。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽。該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳

面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應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，個體財務報告業主權益應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。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為10~20年，其餘固定資產為2~10年。

(十) 租賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 本公司為出租人

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，本公司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) 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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給付（包含固定給付、實質固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付等）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。若租賃期間或用於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，本公司再衡量租賃負債，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個體資產負債表。

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) 本公司為出租人

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) 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價款

(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷成本於借款期間內衡量。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十二) 負債準備

負債準備(包含保固負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。

(十三) 收入認列

本公司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。

本公司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。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退職後福利計畫

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個

因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償應予以折現。

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入其他權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負

債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因研究發展支出等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

(十八) 股份基礎給付交易

給予員工之股份基礎給付獎酬以給予日之公允價值衡量，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

(十九) 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。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債、員工之認股權及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅。

(二十) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，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。

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、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) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至108年12月31日，本公司存貨之帳面金額為407,500仟元。

(三) 租賃期間(適用於108年)

決定所承租資產之租賃期間時，本公司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。於本公司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。

(四) 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。

(五) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之

所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至108年12月31日，本公司認列之遞延所得稅資產為28,104仟元。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債(資產)係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

截至108年12月31日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為77,924仟元。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

項	目	108年12月31日	107年12月31日
現	金	\$ 1,631	\$ 1,436
活	期		
支	票	29,450	57,694
外	匯	179	269
定	期	120,767	97,716
合	計	—	7,602
		\$ 152,027	\$ 164,717

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司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12月31日	107年12月31日
非	關		
關	係	\$ 50,217	\$ 46,650
關	係	—	—
減	： 備 抵 呆 帳	(3,507)	—
淨	額	\$ 46,710	\$ 46,650

應收帳款淨額

項	目	108年12月31日	107年12月31日
非	關		
關	係	\$ 472,198	\$ 519,979
關	係	—	307
減	： 備 抵 呆 帳	(8,079)	(6,531)
淨	額	\$ 464,119	\$ 513,755

催收款

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

1. 應收款項

為減輕信用風險，本公司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，本公司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公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用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公司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，本公司針對其相關應收款項認列100%備抵損失。

本公司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12月31日</u>						
預期信用損失率	0%	10.00%	32.00%	90.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 479,187	\$ 33,312	\$ 2,372	\$ 477	\$ 7,546	\$ 522,894
備抵損失	—	(3,331)	(759)	(429)	(7,546)	(12,065)
帳面金額	\$ 479,187	\$ 29,981	\$ 1,613	\$ 48	\$ —	\$ 510,829
<u>107年12月31日</u>						
預期損失率	0%	5.00%	28.00%	90.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 486,037	\$ 73,140	\$ 6,648	\$ 979	\$ 641	\$ 567,445
備抵損失	—	(3,657)	(1,861)	(881)	(641)	(7,040)
帳面金額	\$ 486,037	\$ 69,483	\$ 4,787	\$ 98	\$ —	\$ 560,405

註：本公司之107年12月31日之應收票據皆屬未逾期。

2. 本公司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12月31日			
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ —	\$ 6,531	\$ 509	\$ 7,040
本期提列(迴轉)減損損失	3,507	1,548	(30)	5,025
期末餘額	\$ 3,507	\$ 8,079	\$ 479	\$ 12,065

107年1月1日至12月31日

	應收票據	應收帳款	催收款	合計
期初餘額	\$ —	\$ 6,531	\$ 644	\$ 7,175
本期提列(迴轉)減損損失	—	—	(135)	(135)
期末餘額	\$ —	\$ 6,531	\$ 509	\$ 7,040

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. 本公司並未持有作為應收款項之擔保品。

(三) 存貨淨額

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 265,301	\$ 21,117	\$ 244,184
物料	24,861	2,043	22,818
在製品	3,910	1,055	2,855
製成品	129,820	6,998	122,822
商品存貨	3,948	805	3,143
在途存貨	11,678	—	11,678
合計	\$ 439,518	\$ 32,018	\$ 407,500

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 205,951	\$ 13,507	\$ 192,444
物料	27,043	1,928	25,115
在製品	2,526	584	1,942
製成品	113,922	3,666	110,256
商品存貨	2,546	533	2,013
在途存貨	27,396	—	27,396
合計	\$ 379,384	\$ 20,218	\$ 359,166

1. 截至民國108年及107年12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	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 2,603,870	\$ 2,703,877
閒置產能成本	4,080	8,171
出售下腳收入	(14,775)	(6,250)
存貨跌價損失	11,800	8,750
存貨報廢	4,245	6,280
存貨盤損(盈)	(189)	601
合計	\$ 2,609,031	\$ 2,721,429

(四) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之長期股權投資

(1) 長期股權投資投資明細如下：

被投資事業名稱	108年12月31日			
	原始投資額	金額	投資成本與股權淨值差異	股權比例
NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.	\$ 1,643,224	\$ 3,875,423	\$ —	100%
清村生醫科技股份有限公司	30,000	30,003	—	100%
合計	\$ 1,673,224	\$ 3,905,426	\$ —	

被投資事業名稱	107年12月31日			
	原始投資額	金額	投資成本與股權淨值差異	股權比例
NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.	\$ 1,643,224	\$ 3,610,994	\$ —	100%

(2) 依權益法認列之投資損益如下：

	108年度	107年度	依據
NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.	\$ 374,053	\$ 417,935	依經會計師查核簽證之同期間財務報表。
清村生醫科技股份有限公司	3	—	依經會計師查核簽證之同期間財務報表。
南六企業(平湖)有限公司	—	(7,005)	逆流交易未實現毛利之消除。
南六企業(平湖)有限公司	6,040	373	逆流交易已實現毛利之消除。
南六企業(平湖)有限公司	(2,254)	3,145	順逆流交易之所得稅影響數。
南六企業(平湖)有限公司	—	(40)	順流交易已實現固定資產利益之所得稅影響數。
合計	\$ 377,842	\$ 414,408	

(3) NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD. 於93年成立，本公司於94年取得該公司100%股權，對其具有控制能力，並已將NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD. 併入合併財務報表。

(4) 本公司於93年1月20日取得經濟部投資審議委員會經審二字第093001616號函核准經由第三地區投資薩摩亞NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD事業間接在大陸地區浙江省投資設立南六企業(平湖)有限公司。

- (5) NANLIU MANUFACTURING(INDIA) PRIVATE LIMITED於106年成立，本公司於107年透過NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD. 取得該公司100.00%股權，對其具有控制能力，並已將NANLIU MANUFACTURING(INDIA) PRIVATE LIMITED併入合併財務報表。
- (6) 本公司對國外投資子公司，於年底按現行匯率換算成新台幣後再以權益法評價，外幣換算調整數列於權益項下。
- (7) 清村生醫科技股份有限公司於108年成立，本公司取得該公司100.00%股權，對其具有控制能力，並已將清村生醫股份有限公司併入合併財務報表。
- (8) 有關採權益法之投資之會計處理，請參閱四、重大會計政策之彙總說明。

(五) 不動產、廠房及設備

	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	\$ 49,432	\$ 94,505	\$ 5,802	\$ 7,868	\$ 650	\$ 20,272	\$ 824,896	\$ 1,060,735
增添	—	—	10,382	5,815	1,522	—	—	3,657	111,761	133,137
處分	—	—	—	(1,809)	—	—	—	—	—	(1,809)
到期除列	—	—	—	(64)	—	—	—	—	—	(64)
其他變動	—	—	728,494	10,925	5,040	7,234	—	93,836	(841,004)	4,525
本年度折舊	—	—	(11,097)	(26,291)	(2,309)	(3,100)	(327)	(9,732)	—	(52,856)
民國108年12月31日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 777,211	\$ 83,081	\$ 10,055	\$ 12,002	\$ 323	\$ 108,033	\$ 95,653	\$ 1,143,668

帳面價值：

民國108年12月31日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 957,162	\$ 910,592	\$ 61,329	\$ 31,063	\$ 13,293	\$ 155,163	\$ 95,653	\$ 2,281,565
減：累計折舊及減損	—	—	(179,951)	(827,511)	(51,274)	(19,061)	(12,970)	(47,130)	—	(1,137,897)
民國108年12月31日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 777,211	\$ 83,081	\$ 10,055	\$ 12,002	\$ 323	\$ 108,033	\$ 95,653	\$ 1,143,668

	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	\$ 55,951	\$ 109,643	\$ 7,482	\$ 6,017	\$ 881	\$ 9,707	\$ 510,483	\$ 757,474
增添	—	—	2,345	14,327	796	—	200	4,293	315,121	337,082
處分	—	—	—	(701)	—	(3,370)	(1)	—	—	(4,072)
到期除列	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他變動	—	—	450	6,357	—	7,921	—	10,731	(708)	24,751
本年度折舊	—	—	(10,538)	(35,121)	(2,476)	(2,700)	(430)	(4,459)	—	(55,724)
累計減損迴轉利益	—	—	1,224	—	—	—	—	—	—	1,224
民國107年12月31日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 49,432	\$ 94,505	\$ 5,802	\$ 7,868	\$ 650	\$ 20,272	\$ 824,896	\$ 1,060,735

帳面價值：

民國107年12月31日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 208,349	\$ 897,773	\$ 54,767	\$ 26,804	\$ 13,393	\$ 58,290	\$ 824,896	\$ 2,141,582
減：累計折舊及減損	—	—	(158,917)	(803,268)	(48,965)	(18,936)	(12,743)	(38,018)	—	(1,080,847)
民國107年12月31日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 49,432	\$ 94,505	\$ 5,802	\$ 7,868	\$ 650	\$ 20,272	\$ 824,896	\$ 1,060,735

1. 民國108年及107年度，利息資本化(含預付設備款)分別為10,884仟元及6,902仟元。
2. 本公司之不動產、廠房及設備並無提供擔保情形。
3. 民國108年度之其他變動係重分類變動14,461仟元及當期折舊轉預付設備款(9,936)仟元。

(六) 租賃協議

1. 使用權資產

本公司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	541,119	1,092	542,211
民國108年1月1日重編後餘額	541,119	1,092	542,211
增添及未來租賃給付變動調整	(1,734)	(206)	(1,940)
民國108年12月31日餘額	\$ 539,385	\$ 886	\$ 540,271
	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	11,800	486	12,286
本期折舊-轉列預付設備款成本	6,368	—	6,368
民國108年12月31日餘額	\$ 18,168	\$ 486	\$ 18,654
帳面價值：			
民國108年12月31日餘額	\$ 521,217	\$ 400	\$ 521,617

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%	\$ 504,285
運輸設備	108.01至110.03	1.1%	402
合計			504,687
減：租賃負債-流動			(11,857)
租賃負債-非流動			\$ 492,830

3. 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地做為廠房、倉庫及辦公室使用，租賃期間為1~50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，本公司對所租賃之土地並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司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 年度
短期租賃費用	\$ 1,484
低價值資產租賃費用	\$ 168
租賃之現金(流出)總額	\$ (17,955)

本公司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
不超過 1 年	\$ 10,699
超過 1 年但不超過 5 年	25,905
超過 5 年	139,728
合計	\$ 176,332

(七) 短期借款

		108年12月31日	
項	目	金額	利率
信	用 借 款	\$ 1,370,000	0.81%~0.91%
外	匯 借 款	—	—
合	計	\$ 1,370,000	

		107年12月31日	
項	目	金額	利率
信	用 借 款	\$ 1,070,000	0.77%~0.90%
外	匯 借 款	—	—
合	計	\$ 1,070,000	

對於短期借款，本公司由黃清山及黃和村為連帶保證人。

(八) 應付短期票券淨額

108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	108/12/23~109/01/02	0.55%	\$ 25,000
應付短期票券	中華票券	108/12/23~109/01/02	0.75%	10,000
合	計			35,000
減：應付短期票券折價				(1)
應付短期票券淨額				\$ 34,999

107年12月31日：無。

(九) 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

	108年12月31日	107年12月31日
信用貸款	\$ 2,541,881	\$ 1,961,886
擔保借款	357,789	374,939
小計	2,899,670	2,336,825
減：一年或一營業週期內 到期長期負債	(394,433)	(126,000)
合計	\$ 2,505,237	\$ 2,210,825
借款期間	106/04~115/06	106/04~114/09
借款利率	0.095%~1.15%	1.05%~1.15%

1. 上列借款，本公司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。
3. 其中信用貸款中含「歡迎台商回台投資專案」項下融資，係供本公司於高雄燕巢興建廠房及相關設施、購置機器設備及充實營運週轉金專用。若不符「歡迎台商回台投資專案貸款要點」及其應行注意事項之規定(包括但不限於未取得國發基金為控管額度編列之額度編號或國發基金停止支付銀行委辦手續費)，則利率改按中華郵政股份有限公司二年期定儲機動利率加年率0.5%計息，如已動用應溯自動用日起補收差額。

(十) 退職後福利計畫

1. 確定福利計畫

(1) 本公司訂有職工退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及實施「勞工退休金條例」後繼續選擇適用勞動基準法員工之後續服務年資，依該辦法規定，員工退休金之支付，係依服務年資及退休前6個月之平均薪資計算15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行信託部。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，於次年度三月底前將一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ (105,165)	\$ (95,491)
計畫資產之公允價值	27,241	18,924
淨確定福利負債	\$ (77,924)	\$ (76,567)

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	108 年度	107 年度
期初之確定福利義務	\$ 95,491	\$ 93,379
當期服務成本	908	1,002
利息成本	695	908
福利支付數	—	(3,020)
再衡量數		
精算損失(利益)-經驗調整	7,497	(6,671)
精算損失(利益)-人口統計 假設變動	118	48
精算損失(利益)-財務假設 變動	456	9,845
計畫縮減影響數	—	—
期末之確定福利義務	\$ 105,165	\$ 95,491

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	108年度	107年度
期初計畫資產公允價值	\$ 18,924	\$ 18,057
計畫資產預期報酬	124	159
計畫資產提撥數	7,433	3,086
計畫資產福利支付數	—	(3,020)
計畫資產損益	760	642
期末之計畫資產公允價值	\$ 27,241	\$ 18,924

(5) 計畫資產之主要類別於報導期間結束日之公允價值列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
現金	\$ 27,241	\$ 18,924
權益工具	—	—
債務工具	—	—
合計	\$ 27,241	\$ 18,924

(6) 認列於綜合損益表之費用總額：

	108年度	107年度
當期服務成本	\$ 908	\$ 1,002
利息成本	695	908
計畫資產預期報酬	(124)	(159)
計畫縮減影響數	—	—
當期退休金成本	\$ 1,479	\$ 1,751

淨確定福利負債再衡量數明細如下：

	108年度		107年度	
確定福利義務之精算損益	\$	8,071	\$	3,222
計畫資產報酬之損(益)		(760)		(642)
淨確定福利負債再衡量數 -其他綜合損失(利益)	\$	7,311	\$	2,580

上期費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	108年度		107年度	
銷貨成本	\$	611	\$	805
推銷費用		—		—
管理費用		594		658
研發費用		274		288
合計	\$	1,479	\$	1,751

認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	108年度		107年度	
本期認列	\$	(7,311)	\$	(2,580)
累積金額	\$	(22,869)	\$	(15,558)

- (7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，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。民國108及107年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

- (8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
折現率	0.70%		0.75%	
未來薪資增加率	3.00%		3.00%	

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

108年12月31日	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
對確定福利義務現值 之影響	\$ (2,253)	\$ 2,338	\$ 2,279	\$ (2,209)

107年12月31日	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
對確定福利義務現值之影響	\$ (2,140)	\$ 2,225	\$ 2,170	\$ (2,099)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設得變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(9) 本公司民國108年度後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為958仟元。

(10) 截至108年12月31日，確定福利計畫之加權平均存續期間為10年，福利支付時點分佈如下：

短於1年	\$	2,992
1~2年		10,828
2~5年		34,036
5年以上		63,098
	\$	110,954

2. 確定提撥計畫

(1) 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國108及107年1月1日至12月31日止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為8,811仟元及7,454仟元。

(十一) 股本及其他權益

1. 普通股股本

截至108年12月31日及107年12月31日止，額定資本額均為1,000,000仟元，實收股本均為726,000仟元。

2. 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
發行股票溢價	\$ 439,404	\$ 439,404
員工認股權	14,063	14,063
合計	\$ 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：

- a. 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。
- b. 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。
- c. 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 108 年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 年度估列金額分別為 7,558 仟元及 8,663 仟元。董事酬勞則係依預期發放金額估列入帳，108 年及 107 年度估列金額分別為 5,232 仟元及 5,997 仟元。年度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，於次年度調整入帳。

(4) 本公司董事會於 109 年 3 月 10 日擬議提撥 108 年度員工酬勞 7,558 仟元及董事酬勞 5,232 仟元，前述擬提撥金額與本公司 108 年度以費用列帳之金額並無重大差異。有關本公司 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

(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年度		107年度	
期初餘額	\$	193,201	\$	155,667
提列特別盈餘公積-其他權益 項目減項提列數		71,736		37,534
迴轉特別盈餘公積		—		—
期末餘額	\$	264,937	\$	193,201

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，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，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)		(117,594)
民國108年12月31日	\$	(382,531)
民國107年1月1日	\$	(193,201)
外幣換算差異(稅後淨額)		(71,736)
民國107年12月31日	\$	(264,937)

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。

(十二) 營業收入

	108年度	107年度
銷貨收入	\$ 3,032,462	\$ 3,150,067

1. 客戶合約收入之細分

產品別	108年度	107年度
生技	\$ 821,781	\$ 886,480
水針布	1,279,043	1,175,547
熱風不織布	572,393	651,144
醫療手術衣用布	359,245	436,896
合計	\$ 3,032,462	\$ 3,150,067

地區別	108年度	107年度
台灣	\$ 1,191,402	\$ 1,268,577
大陸	44,349	62,748
日本	866,575	817,592
亞洲	844,010	929,942
其他	86,126	71,208
合計	\$ 3,032,462	\$ 3,150,067

本公司地區別收入主要係以客戶營運總部所在地為計算基礎。

2. 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
合約負債	\$ 303	\$ 978

(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1月1日至12月31日認列於營業收入之金額940仟元。

(十三) 營業外收入及支出

1. 其他利益及損失

	108年度	107年度
採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	\$ 377,842	\$ 414,408
利息收入	1,320	1,369
不動產、廠房及設備減損或迴轉利益	—	1,224
處分不動產、廠房及設備利益	780	707
外幣兌換損益淨額	31,439	22,342
其他	18,252	3,741
合計	\$ 429,633	\$ 443,791

2. 財務成本

項	目	108年度	107年度
利息費用(銀行借款)	\$	45,826	\$ 22,488
租賃負債之利息		4,059	—
減：符合要件之資產資本化金額		(10,884)	(6,902)
合計	\$	39,001	\$ 15,586

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

項	目	108年度	107年度
當年度所得稅費用			
當期產生	\$	33,537	\$ 46,995
未分配盈餘加徵所得稅		4,854	11,938
以前年度所得稅之調整		(45)	363
遞延所得稅費用			
暫時性差異之原始產生及迴轉		4,216	2,385
稅率改變之影響		—	(2,725)
所得稅費用	\$	42,562	\$ 58,956

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	\$ —	\$ —
確定福利之精算損益	(1,462)	(516)
稅率改變影響	—	(389)
合計	\$ (1,462)	\$ (905)

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	108年度	107年度
稅前利益	\$ 568,567	\$ 651,722
會計利潤按適用稅率計算之稅額	\$ 113,713	\$ 130,344
決定課稅所得時不得減除費用之稅額影響數	(80,176)	(83,349)
未分配盈餘加徵所得稅	4,854	11,938
以前年度所得稅調整	(45)	363
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	4,216	2,385
稅率改變之影響	—	(2,725)
所得稅費用	\$ 42,562	\$ 58,956

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%。

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

項目	108年度			
	期初餘額	認列於 (損) 益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
暫時性差異				
資產減損	\$ 2,182	\$ (219)	\$ —	\$ 1,963
存貨跌價損失	4,044	2,360	—	6,404
兌換損益	(4,059)	(5,945)	—	(10,004)
採權益法之投資(註)	—	—	—	—
淨確定福利負債	15,313	(1,190)	1,462	15,585
國外營運機構換算差額(註)	—	—	—	—
其他	1,406	778	—	2,184
遞延所得稅(費用)利益		\$ (4,216)	\$ 1,462	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ 18,886			\$ 16,132
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$ 24,319			\$ 28,104
遞延所得稅負債	\$ 5,433			\$ 11,972

項目	107年度			
	期初餘額	認列於 (損) 益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
暫時性差異				
資產減損	\$ 2,063	\$ 119	\$ —	\$ 2,182
存貨跌價損失	1,950	2,094	—	4,044
兌換損益	(371)	(3,688)	—	(4,059)
採權益法之投資(註)	—	—	—	—
淨確定福利負債	12,805	1,603	905	15,313
國外營運機構換算差額(註)	—	—	—	—
其他	1,194	212	—	1,406
遞延所得稅(費用)利益		\$ 340	\$ 905	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ 17,641			\$ 18,886
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$ 19,376			\$ 24,319
遞延所得稅負債	\$ 1,735			\$ 5,433

(註)本公司可控制子公司之股利分配。本公司原計劃透過子公司盈餘分配來支應燕巢不織布科技園區興建之資本支出資金需求，由於目前本公司有自行資金規劃運用於燕巢新廠之各項資本支出，因此無需由子公司進行盈餘分配，且本公司積極計劃將子公司之未分配盈餘再投資供子公司營運擴展或其他海外子公司，故子公司未分配利潤及外幣換算差異數之暫時性差異於108年度評估在可預見之未來不會迴轉，故依IAS12第39段之規定，對於投資子公司相關之應課稅暫時性差異(包含子公司未分配利潤及外幣換算差異數)不認列為遞延所得稅負債。

4. 本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。

(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年度		
	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	\$ 526,005	72,600	\$ 7.25
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	55	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 526,005	72,655	\$ 7.24
	107年度		
	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	\$ 592,766	72,600	\$ 8.16
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	56	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 592,766	72,656	\$ 8.16

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) 費用性質之額外資訊

1. 折舊費用

	108 年度	107 年度
不動產、廠房及設備之折舊		
認列於營業成本	\$ 43,060	\$ 52,284
認列於營業費用	9,796	3,440
認列於預付設備款	9,936	—
合計	62,792	55,724
使用權資產之折舊		
認列於營業成本	8,665	—
認列於營業費用	3,621	—
認列於預付設備款	6,368	—
合計	18,654	—
總計	\$ 81,446	\$ 55,724

2. 員工福利費用

	108 年度	107 年度
退職後福利計畫(請參閱附註六(十))		
確定提撥計畫	\$ 1,479	\$ 1,751
確定福利計畫	8,811	7,454
合計	10,290	9,205
其他員工福利	249,425	214,753
總計	\$ 259,715	\$ 223,958
員工福利費用依功能別彙總		
認列於營業成本	\$ 182,198	\$ 150,209
認列於營業費用	77,517	73,749
合計	\$ 259,715	\$ 223,958

(十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108 年度	107 年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 133,137	\$ 337,082
加：期初應付設備款	18,253	74,821
加：期初應付票據	5,901	602
減：期末應付設備款	(22,534)	(18,253)
減：期末應付票據	(18,723)	(5,901)
合計	\$ 116,034	\$ 388,351

2. 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	租賃負債 (含非流動)	長期借款 (含一年內到期)	其他應付票據 及款項(含流動 及非流動)	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	\$ 267,220	\$ 4,192,916
現金流量	300,000	35,000	(12,244)	597,956	43,435	964,147
匯率變動	—	—	—	(35,111)	(10,855)	(45,966)
其他(註)	—	(1)	(1,940)	—	—	(1,941)
108年12月31日餘額	\$ 1,370,000	\$ 34,999	\$ 504,687	\$ 2,899,670	\$ 299,800	\$ 5,109,156

	短期借款	應付短期票 券淨額	租賃負債 (含非流動)	長期借款 (含一年內到期)	其他應付票據 及款項(含流動 及非流動)	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日餘額	\$ 706,435	\$ 399,858	\$ —	\$ 1,010,000	\$ —	\$ 2,116,293
現金流量	363,565	(400,000)	—	1,326,825	269,265	1,559,655
匯率變動	—	—	—	—	(2,045)	(2,045)
其他(註)	—	142	—	—	—	142
107年12月31日餘額	\$ 1,070,000	\$ —	\$ —	\$ 2,336,825	\$ 267,220	\$ 3,674,045

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	本公司董事長
黃和村	本公司董事
NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.	子公司
南六企業(平湖)有限公司	間接持有之子公司

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

1. 進貨：

關 係 人	108年度	107年度
南六企業(平湖)有限公司	\$ 1,067,611	\$ 1,222,167

(1) 本公司與關係人之進貨價格、付款條件係按一般交易條件辦理。

(2) 截至108及107年12月31日止，本公司向關係人南六企業(平湖)有限公司進貨所產生之未實現毛利分別為965仟元及7,005仟元。

2. 銷貨：

關 係 人	108年度	107年度
南六企業(平湖)有限公司	\$ 2,457	\$ 328

(1) 本公司與關係人之銷貨價格與一般交易價格相當、收款條件係按一般交易條件辦理。

(2) 截至108及107年12月31日止，本公司銷貨予關係人南六企業(平湖)有限公司所產生之未實現毛利均為0仟元。

3. 應付款項：

關 係 人 科 目	108年12月31日	107年12月31日
南六企業(平湖)有限公司 應付帳款	\$ 183,360	\$ 248,670

4. 應收款項：

關 係 人 科 目	108年12月31日	107年12月31日
南六企業(平湖)有限公司 應收帳款	\$ —	\$ 307

5. 資金融通情形：

帳列科目	關係人名稱	108年度			
		最高餘額	期末餘額	利率區間	全年度利息
其他應付款-關係人	NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.	\$ 312,700	\$ 299,800	3.5%	\$ 9,646

上開資金融通均未提供擔保品，借款期間為108年8月19日到109年11月20日，到期一次還本，三個月付息一次，截至108年12月31日止，尚有利息費用1,256仟元尚未支付，帳列「其他應付款」項下。

帳列科目	關係人名稱	107年度			
		最高餘額	期末餘額	利率區間	全年度利息
長期應付票據及款項-關係人	NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.	\$ 267,220	\$ 267,220	3.5%	\$ 1,092

上開資金融通均未提供擔保品，借款期間為107年11月20日到110年11月20日，到期一次還本，三個月付息一次，截至107年12月31日止，尚有利息費用1,092仟元尚未支付，帳列「其他應付款」項下。

6. 財產交易：

a. 向關係人出售設備

關係人名稱	設備名稱	108年度		
		出售價款	價格決定依據	
南六企業(平湖)有限公司	機器設備	USD 76	雙方議價	
	處分利益	\$ 416		

107年度：無。

上述款項截至108年12月31日止尚未收訖，帳列「其他應收款」項下。

7. 背書保證情形：

本公司截至108年及107年12月31日止，為關係人背書保證分別如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	NANLIU MANUFACTURING(INDIA) PRIVATE LIMITED		NANLIU MANUFACTURING(INDIA) PRIVATE LIMITED	
花旗銀行	\$	155,200	\$	152,625
匯豐銀行		176,240		—
合計	\$	331,440	\$	152,625

8. 其他：

(1) 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。

(2) 主要管理階層薪酬資訊如下：

項	目	108 年度	107 年度
薪	資	\$ 16,156	\$ 14,738
獎	金	2,464	2,411
業 務 執 行 費 用		750	690
合	計	\$ 19,370	\$ 17,839

八、質(抵)押之資產：無。

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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

1. 本公司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12月31日		107年12月31日	
信用狀金額	保證金金額	信用狀金額	保證金金額
USD —	\$ —	USD 635	\$ —
EUR 457	\$ —	EUR 689	\$ —

2. 本公司未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購買不動產、廠房及設備	\$ 51,689	\$ 144,281

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

本公司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，本公司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。本公司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12月31日	107年12月31日
負債總額		\$ 5,708,462	\$ 4,386,989
權益總額		3,105,565	3,066,003
負債權益比率		183.81%	143.08%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31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	\$ 152,027	\$ 164,717
應收票據	46,710	46,650
應收帳款	464,119	513,755
其他應收款	9,381	16,001
原始到期日超過三個月之 定期存款	30,264	23,254
存出保證金及質抵押之 金融資產	21,163	11,740
	<u>\$ 723,664</u>	<u>\$ 776,117</u>

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債：

短期借款	\$ 1,370,000	\$ 1,070,000
應付短期票券淨額	34,999	—
應付款項	484,500	575,639
其他應付票據及款項(含流動及非流動)	299,800	267,220
長期借款(含一年內到期)	2,899,670	2,336,825
租賃負債(含流動)	504,687	—
	<u>\$ 5,593,656</u>	<u>\$ 4,249,684</u>

2. 財務風險管理政策

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司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。

本公司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

本公司係跨國營運，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

本公司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12月31日			107年12月31日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美元	\$ 12,759	29.9794	\$ 382,507	\$ 13,017	30.714	\$ 399,804
人民幣	7,308	4.3053	31,463	7,129	4.472	31,881
歐元	104	33.5288	3,487	33	35.152	1,160
日圓	280	0.2786	78	394	0.2792	110
盧比	433	0.4203	182	—	—	—
採權益法之投資						
人民幣	683,077	4.3050	2,940,646	714,665	4.472	3,195,981
盧比	304,278	0.4200	127,797	322,588	0.4398	141,874
金融負債						
貨幣性項目						
美元	7,299	29.9800	218,824	9,420	30.714	289,322
歐元	14,573	33.5909	489,520	14,589	35.201	513,542
日圓	—	—	—	690	0.2783	192

B. 敏感性分析

本公司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12月31日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年度之稅前淨利將分別增加或減少2,911仟元及3,703仟元。兩期分析係採用相同基礎。

(2) 利率風險

本公司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。本公司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。

本公司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。本公司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。

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，本公司民國108及107年度之淨利將減少或增加43,047仟元及34,068仟元，主要係本公司之浮動利率借款所致。

(3) 信用風險：

- A. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司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. 本公司修正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。主要是根據本公司客戶實際違約與逾期30天並無相關性，本公司近二年來有逾期30天之應收帳款亦已全數收回並無實際呆帳損失之情形。另本公司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. 本公司修正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。主要是根據本公司客戶近2年來實際違約期間加以分析統計。
- E. 本公司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. 本公司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12月31日之準備矩陣詳附註六(二)。

(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

使用情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。下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期編製。

項目	108年12月31日					合約現金流量
	1年以內	1至3年內	3至5年內	5年以上		
短期借款	\$ 1,370,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,370,000	
應付短期票券	34,999	—	—	—	34,999	
應付票據	69,854	—	—	—	69,854	
應付帳款	295,100	—	—	—	295,100	
其他應付款	97,012	—	—	—	97,012	
應付設備款	22,534	—	—	—	22,534	
租賃負債(含非流動)	11,857	33,002	39,400	420,428	504,687	
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	394,433	1,335,000	527,684	642,553	2,899,670	
其他應付票據及款項(含流動及非流動)	299,800	—	—	—	299,800	

項目	107年12月31日					合約現金流量
	1年以內	1至3年內	3至5年內	5年以上		
短期借款	\$ 1,070,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,070,000	
應付短期票券	—	—	—	—	—	
應付票據	104,717	—	—	—	104,717	
應付帳款	369,713	—	—	—	369,713	
其他應付款	82,956	—	—	—	82,956	
應付設備款	18,253	—	—	—	18,253	
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	
其他應付票據及款項(含流動及非流動)	—	267,220	—	—	267,220	

(5) 利率變動之現金流量風險：

本公司於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行借款。本公司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，本公司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. 本公司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) 公允價值估計

(1) 本公司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	\$ 152,027	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	520,210	—	—	—	—
受限制資產	—	—	—	—	—
其他流動資產	30,264	—	—	—	—
存出保證金	21,163	—	—	—	—
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,370,000	—	—	—	—
應付短期票券	34,999	—	—	—	—
應付票據及款項	461,966	—	—	—	—
應付設備款	22,534	—	—	—	—
一年內到期長期負債	394,433	—	—	—	—
長期負債	2,505,237	—	—	—	—
租賃負債	492,830	—	—	—	—
其他應付款項(含流動及非流動)	299,800	—	—	—	—
存入保證金	—	—	—	—	—
107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：					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 164,717	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	576,406	—	—	—	—
受限制資產	—	—	—	—	—
其他流動資產	23,254	—	—	—	—
存出保證金	11,740	—	—	—	—
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	557,386	—	—	—	—
應付設備款	18,253	—	—	—	—
一年內到期長期負債	126,000	—	—	—	—
長期負債	2,210,825	—	—	—	—
其他應付款項(含流動及非流動)	267,220	—	—	—	—
存入保證金	—	—	—	—	—

(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：

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。

本公司持有上市公司股票、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

本公司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年度並無任何移轉。

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：附表一。
2. 為他人背書保證：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
資金貸與他人
民國108年1月1日至12月31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)	期未餘額 (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	\$ 310,400	\$ 310,400	\$ 310,400	3.5%	融通資 金之必 要	\$ -	償還貸款	\$ -	-	\$ -	\$ -	NTD 1,551,540 子公司淨值 NTD 3,878,850× 40%=1,551,540	-
1	NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.	NANLIU MANUFACTUR ING(INDIA) PRIVATE LIMITED	應收關 係人款 項	是	\$ 465,600	\$ 465,600	\$ 465,600	3.75%	融通資 金之必 要	\$ -	建廠及購 買機器設 備	\$ -	-	\$ -	\$ -	NTD 1,551,540 子公司淨值 NTD 3,878,850× 40%=1,551,540	-

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
為他人背書保證
民國108年1月1日至12月31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	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	\$ 6,211,130	\$ 331,440	\$ 331,440	\$ —	\$ —	10.67%	\$ 6,211,130	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
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12月31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NANLIU ENTERPRISE (SAMOA)CO., LTD. 採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 1,067,611	46.27%	與一般交易條件相同	—	—	\$ (183,360)	49.32%	—

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
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12月31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	\$ 1,067,611	與一般廠商同	35.21%
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	\$ 183,360	與一般廠商同	2.08%

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
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12月31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%	\$ 3,875,423	\$ 374,053	\$ 374,053	
南六企業股份有限公司	清村生醫科技股份有限公司	台灣	銷售保養品、開發健康保健及衛生用品	\$ 30,000	\$ —	3,000	100.00%	\$ 30,003	\$ 3	\$ 3	
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%	\$ 116,313	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
大陸投資資訊
民國108年1月1日至12月31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投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出投資金額	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	期末投資金額	截至本期末已匯回投資	本期收益	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	\$ 461,859	100.00%	\$ 461,859	\$ 2,942,571	\$ —			
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。

南六企業股份有限公司
重要會計項目明細表目錄

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		明細表五
使用權資產變動明細表		明細表六
短期借款明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
長期借款明細表		明細表九
租賃負債明細表		明細表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
製造費用明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表		明細表十五

南六企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國108年12月31日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 1,631
銀行存款		
活期存款		29,450
支票存款		179
外幣存款	(USD 3,911仟元，匯率29.98)	117,242
	(RMB 9仟元，匯率 4.22)	38
	(EUR 104仟元，匯率33.53)	3,487
銀行存款小計		<u>150,396</u>
合 計		<u>\$ 152,027</u>

南六企業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國108年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
甲公司	應收貨款	\$ 23,946
乙公司	應收貨款	27,753
丙公司	應收貨款	59,206
丁公司	應收貨款	25,059
戊公司	應收貨款	41,927
己公司	應收貨款	32,123
庚公司	應收貨款	28,397
其他(註)	應收貨款	233,787
非關係人小計		472,198
關係人：		
南六(平湖)	應收貨款	-
關係人小計		-
合 計		472,198
減：備抵呆帳		(8,079)
應收帳款淨額		\$ 464,119

註：每一零星客戶餘額均不超過本科目金額5%。

南六企業股份有限公司

存貨明細表

民國108年12月31日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	
		成 本	淨變現價值
原 料	縲縈棉等	\$ 265,301	\$ 244,251
物 料	包裝膜等	24,861	23,237
在 製 品	面膜袋等	3,910	3,399
製 成 品	水針不織布等	129,820	160,385
商 品	不織布等	3,948	4,070
在 途 存 貨		11,678	27,396
合 計		439,518	462,738
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(32,018)	-
存貨淨額		\$ 407,500	\$ 462,738

說 明：

1. 本公司對於存貨係採成本與淨變現價值孰低法評價，評價時採逐項比較法。
2. 本公司對於製成品之淨變現價值若高於成本，則其生產使用之原物料不宜沖減至低於成本。
3. 在途存貨之淨變現價值為重置成本。

南六企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國108年1月1日至12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值			提供擔保或質押情形
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	持股比例	金額	單價	總價	評價基礎	
NANLIU ENTERPRISE(SAMOA)CO., LTD	52,948	\$ 3,610,994	-	\$ 384,277	-	\$ (119,848)	52,948	100%	\$ 3,875,423	73.26	\$ 3,878,850	權益法	無
清村生醫科技股份有限公司	-	-	3,000	30,003	-	-			30,003	10.00	30,003	權益法	無
合計		\$ 3,610,994		\$ 414,280		\$ (119,848)			\$ 3,905,426		\$ 3,908,853		

註1：本期增加係本期增加投資30,000仟元、認列投資利益374,056仟元及順逆流交易之已實現毛利10,224仟元，本期減少係順逆流交易之所得稅影響數2,254仟元及認列累積換算調整數117,594仟元。

註2：茲將108年12月31日長期股權投資之取得成本與權益法核計分別列示如下：

被投資公司	取得成本	權益法評價	逆流交易未實現 毛(利)損調整	其他	合計
NANLIU ENTERPRISE(SAMOA)CO., LTD.	\$ 1,643,224	\$ 2,618,157	\$ (3,427)	\$ (382,531)	\$ 3,875,423
清村生醫科技股份有限公司	30,000	3	-	-	30,003
合計	\$ 1,673,224	\$ 2,618,160	\$ (3,427)	\$ (382,531)	\$ 3,905,426

南六企業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國108年1月1日至12月31日

明細表五

單位：新台幣仟元

請詳附註六(五)之揭露

使用權資產變動明細表
民國108年1月1日至12月31日

明細表六

單位：新台幣仟元

請詳附註六(六)之揭露

短期借款明細表
民國108年12月31日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款					
花旗銀行	\$ 60,000	108/12/24-109/01/07	0.810%	USD 7,000	—
永豐銀行	410,000	108/10/16-109/03/06	0.900%	NTD 600,000	—
匯豐銀行	215,000	108/10/31-109/06/17	0.860%	USD 450,000	—
國泰銀行	95,000	108/12/21-109/03/21	0.860%	NTD 300,000	—
華南銀行	100,000	108/12/06-109/01/06	0.900%	NTD 200,000	—
台新銀行	300,000	108/12/13-109/01/13	0.910%	NTD 300,000	—
富邦銀行	190,000	108/08/13-109/02/07	0.890%	NTD 200,000	—
合 計	<u>\$ 1,370,000</u>				

南六企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國108年12月31日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
非關係人		
A公司	廠商帳款	\$ 17,740
B公司	廠商帳款	20,351
其他(註)	廠商帳款	73,649
非關係人小計		111,740
關係人		
南六(平湖)	廠商帳款	183,360
關係人小計		183,360
合 計		\$ 295,100

註：每一零星客戶餘額均不超過本科目金額5%。

南六企業股份有限公司
 長期借款明細表
 民國108年12月31日

明細表九

單位：新台幣仟元

債權銀行	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
第一銀行	信用借款	\$ 80,000	106/04/11~109/04/11	1.150%	—	—
中國輸出入銀行	信用借款	122,000	107/09/26~114/09/26	1.050%	—	—
中信銀行	信用借款	544,000	107/01/25~114/01/24	1.060%	—	—
永豐銀行	信用借款	180,000	108/09/16~110/10/23	1.100%	—	—
玉山銀行	信用借款	300,000	107/09/18~111/09/04	1.120%	—	—
凱基銀行	信用借款	390,000	107/09/17~110/12/26	1.130%	—	—
兆豐銀行	信用借款	240,881	107/09/26~115/06/15	0.095%~1.00%	—	—
兆豐銀行	擔保借款	357,789	107/09/26~111/09/26	1.000%	—	(註)
彰化銀行	信用借款	290,000	108/12/23~111/12/23	1.100%	—	—
華南銀行	信用借款	100,000	108/10/30~110/11/27	1.100%	—	—
日盛銀行	信用借款	295,000	108/11/29~111/12/27	1.100%	—	—
合計		<u>\$ 2,899,670</u>				

(註) 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。

租賃負債明細表
 民國108年12月31日

明細表十

單位：新台幣仟元

請詳附註六(六)之揭露

南六企業股份有限公司

營業收入明細表

民國108年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	合 計
銷貨收入			
熱風不織布	4,937,101.07 KG	\$ 572,393	
水針布	14,711,969.17 KG	1,279,043	
醫療布	2,395,357 KG	359,245	
生 技	27,665,294 BAG	821,781	
	4,589 CAN		
	68.20 ROL		
	17,276,244.00 CS		
	2,813,534 PCS		
	1,658.00 SE02		
	12,990.90 KG		
	1,334.00 M		
	1,820.76 M2		
小 計		\$ 3,032,462	
營業收入淨額			\$ 3,032,462

南六企業股份有限公司
營業成本明細表
民國108年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初存貨	\$ 2,546
本期進貨	985,131
減：期末存貨	(3,948)
減：領用轉費用	(262)
進銷成本	<u>983,467</u>
期初原料	205,951
加：本期進料	1,073,669
加：存貨盤盈	119
減：期末原料	(265,301)
減：其他轉出	(48,129)
減：存貨盤損	(10)
減：出售原料	(626)
耗用原料	<u>965,673</u>
期初物料	27,043
加：本期進料	160,867
加：存貨盤盈	97
減：期末物料	(24,861)
減：存貨盤損	(118)
減：存貨報廢	(788)
減：出售物料	(671)
減：其他轉出	(12,157)
耗用物料	<u>149,412</u>
直接人工	118,565
製造費用(詳明細表十三)	<u>332,961</u>
製造成本	<u>1,566,611</u>

(接下頁)

南六企業股份有限公司
營業成本明細表
民國108年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
(承上頁)	
加：期初在製品(含半成品)	2,526
加：本期進貨	502
加：存貨盤盈	4
加：其他轉入	8,318
減：期末在製品(含半成品)	(3,910)
減：領用轉費用	(86)
減：存貨盤損	(4)
製成品成本	1,573,961
加：期初製成品	113,922
加：本期進貨	87,118
加：存貨盤盈	624
加：其他轉入	246
減：期末製成品	(129,820)
減：領用轉費用	(14,647)
減：存貨報廢	(3,457)
減：存貨盤損	(523)
減：出售製成品	(234)
減：其他轉出	(8,318)
產銷成本	1,618,872
出售原料、半成品成本	1,531
存貨盤(盈)	(189)
存貨報廢	4,245
閒置成本	4,080
存貨跌價損失	11,800
下腳廢料收入	(14,775)
營業成本	\$ 2,609,031

南六企業股份有限公司

製造費用明細表

民國108年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
間接人工	係製造性質之費用	\$ 27,851
修繕費	係製造性質之費用	34,913
包裝費	係製造性質之費用	18,383
水電瓦斯費	係製造性質之費用	59,970
保險費	係製造性質之費用	18,745
折舊	係製造性質之費用	51,725
燃料費	係製造性質之費用	34,397
退休金	係製造性質之費用	7,280
其他(註)	係製造性質之費用	83,777
閒置成本		(4,080)
合計		\$ 332,961

註：各項目金額均未超過該科目金額5%。

南六企業股份有限公司

營業費用明細表

民國108年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研發費用	金 額
薪資支出	\$ 8,841	\$ 47,389	\$ 10,513	\$ 66,743
運費	14,805	65	-	14,870
廣告費	11,908	-	-	11,908
保險費	874	8,810	951	10,635
交際費	1,819	11,559	9	13,387
捐贈	-	21,717	-	21,717
折舊	157	13,219	41	13,417
佣金支出	7,817	-	-	7,817
出口費用	23,155	-	-	23,155
退休金	466	1,922	622	3,010
勞務費	-	-	1,958	1,958
其他(註)	8,476	37,744	9,818	56,038
合計	\$ 78,318	\$ 142,425	\$ 23,912	\$ 244,655

註：各項目金額均未超過該科目金額5%。

南六企業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國108年及107年1月1日至12月31日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	108年度			107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	146,416	62,501	208,917	120,553	59,242	179,795
勞健保費用	15,622	5,077	20,699	12,821	4,632	17,453
退休金費用	7,280	3,010	10,290	6,398	2,807	9,205
董事酬金	-	4,242	4,242	-	4,708	4,708
其他員工福利費用	12,880	2,687	15,567	10,437	2,360	12,797
合計	<u>182,198</u>	<u>77,517</u>	<u>259,715</u>	<u>150,209</u>	<u>73,749</u>	<u>223,958</u>
折舊費用	<u>51,725</u>	<u>13,417</u>	<u>65,142</u>	<u>52,284</u>	<u>3,440</u>	<u>55,724</u>
攤銷費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,668</u>	<u>4,668</u>

附註：

1. 108年及107年之員工人數分別為 395 人及 321 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 653 仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用 692 仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用 534 仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用 567 仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 (5.82%) (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。