

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105年度及104年度

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

## 民國 105 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 ~ 7   |
| 肆、個體資產負債表               | 8       |
| 伍、個體綜合損益表               | 9       |
| 陸、個體權益變動表               | 10      |
| 柒、個體現金流量表               | 11 ~ 12 |
| 捌、個體財務報表附註              | 13 ~ 74 |
| 一、公司沿革                  | 13      |
| 二、通過財務報告之日期及程序          | 13      |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13 ~ 20 |
| 四、重大會計政策之彙總說明           | 20 ~ 28 |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28 ~ 29 |
| 六、重要會計科目之說明             | 29 ~ 46 |
| 七、關係人交易                 | 47 ~ 49 |
| 八、質押之資產                 | 49      |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾       | 49~50   |
| 十、重大之災害損失               | 50      |
| 十一、重大之期後事項              | 50      |
| 十二、其他                   | 50 ~ 55 |
| 十三、附註揭露事項               | 55 ~ 61 |
| 玖、重要會計項目明細表             | 62 ~ 74 |



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

## 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 105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，民國 105 年及 104 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。

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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南六企業股份有限公司民國 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 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及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 105 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(六)；應收帳款之說明請詳個體財務報告附註六(三)；南六企業股份有限公司 105 年 12 月 31 日應收帳款(含票據)淨額為 523,466 仟元，占南六企業股份有限公司個體資產總額 11.74%。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



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

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。

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. 分析公司所提供之資產負債表日應收帳款帳齡分析表及逾期應收帳款分析表，依歷史經驗檢視是否有風險客戶需執行個別評估提列備抵呆帳，專注於提列方法中任何異常情形，並追蹤該等異常之處理結果，依據客戶歷史收款狀況評估應收帳款可收回比率之合理性並參考當年度客戶收款狀態及其他可得客戶資訊，用以驗證個別大筆逾期應收帳款提列減損比率之足夠性及評估管理階層用以計算之假設是否合理。
6. 評估期後該公司對已逾期應收帳款收回現金的狀況，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

## 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(九)；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(四)；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。

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



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

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。
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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個體財務報表，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)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。

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



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

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）。

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 24  
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



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

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 105 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：王錦祥



會計師：王錦祥



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：(90)台財證(六)第 105316 號

中華民國 一 〇 六 年 三 月 十 四 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

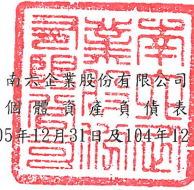
台北二所：  
台北市 104 中山區八德路二段 203 號 6 樓  
Tel: 02-8772-2990  
Fax: 02-8772-2993  
E-mail: p1001@yzcpa.com.tw

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



民國105年12月31日及104年12月31日

單位：新台幣仟元

| 會計項目代號       | 資產        | 附註        | 105年12月31日          |               | 104年12月31日          |               | 會計項目代號 | 負債及權益           | 附註                | 105年12月31日          |                  | 104年12月31日          |                  |              |
|--------------|-----------|-----------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|--------|-----------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|--------------|
|              |           |           | 金額                  | %             | 金額                  | %             |        |                 |                   | 金額                  | %                | 金額                  | %                |              |
| <b>流動資產</b>  |           |           |                     |               |                     |               |        |                 |                   |                     |                  |                     |                  |              |
| 1100         | 現金及約當現金   | 四及六(一)    | \$ 166,989          | 3.74          | \$ 253,723          | 6.24          | 2100   | 短期借款            | 六(七)              | \$ 320,000          | 7.18             | \$ 110,000          | 2.70             |              |
| 1150         | 應收票據-淨額   | 四及六(二)    | 70,400              | 1.58          | 50,496              | 1.24          | 2110   | 應付短期票券淨額        | 六(八)              | 179,961             | 4.04             | 164,931             | 4.06             |              |
| 1170         | 應收帳款-淨額   | 四、六(三)及七  | 453,066             | 10.16         | 502,538             | 12.36         | 2150   | 應付票據            | 四                 | 163,305             | 3.66             | 109,726             | 2.70             |              |
| 1200         | 其他應收款     |           | 31,039              | 0.70          | 1,505               | 0.04          | 2170   | 應付帳款            | 四                 | 393,563             | 8.82             | 292,575             | 7.19             |              |
| 1220         | 當期所得稅資產   |           | -                   | -             | -                   | -             | 2200   | 其他應付款           |                   | 66,167              | 1.48             | 65,605              | 1.61             |              |
| 1310         | 存貨-製造業    | 四、五及六(四)  | 333,295             | 7.47          | 373,122             | 9.17          | 2213   | 應付設備款           |                   | 6,722               | 0.15             | 3,911               | 0.10             |              |
| 1410         | 預付款項      |           | 97,085              | 2.18          | 50,037              | 1.23          | 2230   | 本期所得稅負債         | 四                 | 23,213              | 0.52             | 54,391              | 1.34             |              |
| 1470         | 其他流動資產    | 八         | 24,987              | 0.56          | 89                  | 0.00          | 2311   | 預收貨款            |                   | 5,552               | 0.12             | 2,832               | 0.07             |              |
|              | 流動資產合計    |           | <u>1,176,861</u>    | <u>26.39</u>  | <u>1,231,510</u>    | <u>30.28</u>  | 2322   | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(九)              | -                   | -                | 90,000              | 2.21             |              |
|              |           |           |                     |               |                     |               | 2399   | 其他流動負債          |                   | 1,668               | 0.04             | 1,457               | 0.04             |              |
|              |           |           |                     |               |                     |               |        | 流動負債合計          |                   | <u>\$ 1,160,151</u> | <u>26.01</u>     | <u>895,428</u>      | <u>22.02</u>     |              |
| <b>非流動資產</b> |           |           |                     |               |                     |               |        |                 |                   |                     |                  |                     |                  |              |
| 1550         | 採用權益法之投資  | 四及六(五)    | 2,757,207           | 61.83         | 2,436,232           | 59.90         | 2540   | 長期借款            | 六(九)              | 490,240             | 10.99            | 408,130             | 10.04            |              |
| 1600         | 不動產、廠房及設備 | 四、六(六)及八  | 296,772             | 6.65          | 286,263             | 7.04          | 2571   | 遞延所得稅負債-土地增值稅   |                   | 7,386               | 0.17             | 7,386               | 0.18             |              |
| 1780         | 無形資產      | 四         | 789                 | 0.02          | -                   | -             | 2572   | 遞延所得稅負債-所得稅     | 四及六(十四)           | 2,307               | 0.05             | 2,744               | 0.07             |              |
| 1840         | 遞延所得稅資產   | 四、五及六(十四) | 19,559              | 0.44          | 22,006              | 0.54          | 2640   | 淨確定福利負債-非流動     | 四、五及六(十)          | 78,091              | 1.75             | 89,756              | 2.21             |              |
| 1915         | 預付設備款     |           | 163,787             | 3.67          | 41,181              | 1.01          |        | 非流動負債合計         |                   | <u>578,024</u>      | <u>12.96</u>     | <u>508,016</u>      | <u>12.50</u>     |              |
| 1920         | 存出保證金     |           | 9,771               | 0.22          | 9,904               | 0.24          |        | 負債總計            |                   | <u>1,738,175</u>    | <u>38.97</u>     | <u>1,403,444</u>    | <u>34.52</u>     |              |
| 1985         | 長期預付租金    | 四及九       | 32,676              | 0.73          | 37,344              | 0.92          |        | 權益              |                   |                     |                  |                     |                  |              |
| 1990         | 其他非流動資產   |           | 2,364               | 0.05          | 2,463               | 0.07          |        | 歸屬於母公司業主之權益     |                   |                     |                  |                     |                  |              |
|              | 非流動資產合計   |           | <u>3,282,925</u>    | <u>73.61</u>  | <u>2,835,393</u>    | <u>69.72</u>  |        | 3100            | 股本                | 六(十一)               | 726,000          | 16.28               | 726,000          | 17.84        |
|              |           |           |                     |               |                     |               |        | 3200            | 資本公積              | 六(十一)               | 453,467          | 10.17               | 453,467          | 11.15        |
|              |           |           |                     |               |                     |               |        | 3300            | 保留盈餘              | 六(十一)               |                  |                     |                  |              |
|              |           |           |                     |               |                     |               |        | 3310            | 法定盈餘公積            |                     | 259,498          | 5.82                | 201,355          | 4.95         |
|              |           |           |                     |               |                     |               |        | 3320            | 特別盈餘公積            |                     | 44,348           | 0.99                | 44,348           | 1.09         |
|              |           |           |                     |               |                     |               |        | 3350            | 未提撥保留盈餘           |                     | 1,393,965        | 31.26               | 1,153,679        | 28.37        |
|              |           |           |                     |               |                     |               |        | 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 |                     | (155,667)        | (3.49)              | 84,610           | 2.08         |
|              |           |           |                     |               |                     |               |        |                 | 歸屬於母公司業主之權益合計     |                     | <u>2,721,611</u> | <u>61.03</u>        | <u>2,663,459</u> | <u>65.48</u> |
| 1xxx         | 資產總計      |           | <u>\$ 4,459,786</u> | <u>100.00</u> | <u>\$ 4,066,903</u> | <u>100.00</u> |        | 負債及權益           |                   | <u>\$ 4,459,786</u> | <u>100.00</u>    | <u>\$ 4,066,903</u> | <u>100.00</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一〇六年一月十四日查核報告書)

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105年1月1日至12月31日及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 項 目                   | 附 註       | 105年1月1日至12月31日 |         | 104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 | \$ 3,233,424    | 100.00  | \$ 3,154,206    | 100.00  |
| 5000 | 營業成本                  | 六(四)      | (2,861,456)     | (88.50) | (2,630,286)     | (83.39) |
| 5900 | 營業毛利                  |           | 371,968         | 11.50   | 523,920         | 16.61   |
| 5910 | 未實現銷貨(利益)             |           | (7,888)         | (0.24)  | (40,739)        | (1.29)  |
| 5920 | 已實現銷貨利益               |           | 8,082           | 0.25    | 25,537          | 0.81    |
| 5950 | 營業毛利淨額                |           | 372,162         | 11.51   | 508,718         | 16.13   |
| 6000 | 營業費用                  |           |                 |         |                 |         |
| 6100 | 推銷費用                  |           | (74,750)        | (2.31)  | (70,329)        | (2.23)  |
| 6200 | 管理及總務費用               |           | (103,821)       | (3.21)  | (111,341)       | (3.53)  |
| 6300 | 研發費用                  |           | (18,081)        | (0.56)  | (18,371)        | (0.58)  |
| 6000 | 營業費用合計                |           | (196,652)       | (6.08)  | (200,041)       | (6.34)  |
| 6900 | 營業淨利                  |           | 175,510         | 5.43    | 308,677         | 9.79    |
|      | 營業外收入及支出              |           |                 |         |                 |         |
| 7020 | 其他利益及(損失)             | 六(十三)     | 470,131         | 14.54   | 363,691         | 11.53   |
| 7510 | 財務成本                  | 六(十三)     | (7,639)         | (0.24)  | (10,480)        | (0.33)  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計            |           | 462,492         | 14.30   | 353,211         | 11.20   |
| 7900 | 稅前淨利                  |           | 638,002         | 19.73   | 661,888         | 20.99   |
| 7950 | 所得稅利益(費用)             | 四及六(十四)   | (55,635)        | (1.72)  | (80,457)        | (2.55)  |
| 8200 | 本期淨利                  |           | 582,367         | 18.01   | 581,431         | 18.44   |
| 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)      | (962)           | (0.03)  | (7,424)         | (0.24)  |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅        | 六(十四)     | 164             | 0.01    | 1,262           | 0.04    |
| 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<br>兌換差額 | 六(十一)     | (240,277)       | (7.43)  | (53,788)        | (1.71)  |
| 8300 | 其他綜合損益(稅後淨額)          |           | (241,075)       | (7.45)  | (59,950)        | (1.91)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額              |           | \$ 341,292      | 10.56   | \$ 521,481      | 16.53   |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)             |           |                 |         |                 |         |
|      | 本期淨利                  | 四及六(十六)   | \$ 8.02         |         | \$ 8.01         |         |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)             |           |                 |         |                 |         |
|      | 本期淨利                  | 四及六(十六)   | \$ 8.02         |         | \$ 8.00         |         |

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一〇六年三月十四日查核報告書)

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105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元；仟股

|              | 歸屬於本公司 |            | 業主之權益      |            |           | 其他權益項目<br>國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | 非控制權益        | 合計   |              |
|--------------|--------|------------|------------|------------|-----------|---------------------------------|--------------|------|--------------|
|              | 發行股數   | 股本         | 資本公積       | 保留盈餘       | 未分配盈餘     |                                 |              |      |              |
|              |        |            | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積     |           |                                 |              |      |              |
| 104年1月1日餘額   | 72,600 | \$ 726,000 | \$ 453,467 | \$ 159,340 | \$ 44,348 | \$ 823,705                      | \$ 138,398   | \$ - | \$ 2,345,258 |
| 提列法定盈餘公積     | -      | -          | -          | 42,015     | -         | (42,015)                        | -            | -    | -            |
| 分配現金股利       | -      | -          | -          | -          | -         | (203,280)                       | -            | -    | (203,280)    |
| 104年度淨利      | -      | -          | -          | -          | -         | 581,431                         | -            | -    | 581,431      |
| 104年度其他綜合損益  | -      | -          | -          | -          | -         | (6,162)                         | (53,788)     | -    | (59,950)     |
| 104年12月31日餘額 | 72,600 | \$ 726,000 | \$ 453,467 | \$ 201,355 | \$ 44,348 | \$ 1,153,679                    | \$ 84,610    | \$ - | \$ 2,663,459 |
| 105年1月1日餘額   | 72,600 | \$ 726,000 | \$ 453,467 | \$ 201,355 | \$ 44,348 | \$ 1,153,679                    | \$ 84,610    | \$ - | \$ 2,663,459 |
| 提列法定盈餘公積     | -      | -          | -          | 58,143     | -         | (58,143)                        | -            | -    | -            |
| 分配現金股利       | -      | -          | -          | -          | -         | (283,140)                       | -            | -    | (283,140)    |
| 105年度淨利      | -      | -          | -          | -          | -         | 582,367                         | -            | -    | 582,367      |
| 105年度其他綜合損益  | -      | -          | -          | -          | -         | (798)                           | (240,277)    | -    | (241,075)    |
| 105年12月31日餘額 | 72,600 | \$ 726,000 | \$ 453,467 | \$ 259,498 | \$ 44,348 | \$ 1,393,965                    | \$ (155,667) | \$ - | \$ 2,721,611 |

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一〇六年三月十四日查核報告書)

董事長：



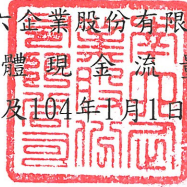
經理人：



會計主管：



南六企業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

|                                | 105年1月1日至12月31日 | 104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                         | \$ 638,002      | \$ 661,888      |
| 調整項目：                          |                 |                 |
| 不影響現金流量之收益費損項目：                |                 |                 |
| 折舊費用                           | 58,298          | 57,037          |
| 攤銷費用                           | 5,917           | 4,767           |
| 利息費用                           | 7,639           | 10,480          |
| 利息收入                           | (1,249)         | (1,426)         |
| 呆帳費用(轉列收入)提列數                  | (4,045)         | 8,477           |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資<br>(利益)之份額 | (456,250)       | (330,715)       |
| 處分資產損失(利益)                     | (86)            | 682             |
| 未實現銷貨利益                        | 7,888           | 40,739          |
| 已實現銷貨(利益)                      | (8,082)         | (25,537)        |
| 存貨盤(盈)                         | (29)            | (1,055)         |
| 存貨報廢損失                         | 32,394          | 3,007           |
| 資產減損(迴轉利益)                     | (1,481)         | (1,602)         |
| 外幣兌換淨(利益)                      | (1,387)         | (7,547)         |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計               | (360,473)       | (242,693)       |
| 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                   | (19,904)        | 3,150           |
| 應收帳款減少                         | 57,683          | 7,577           |
| 其他應收款(增加)減少                    | (29,549)        | 2,021           |
| 存貨減少(增加)                       | 7,462           | (109,938)       |
| 預付款項(增加)減少                     | (46,809)        | 14,403          |
| 其他流動資產-其他(增加)減少                | (24,765)        | 34,863          |
| 應付票據增加(減少)                     | 53,933          | (37,810)        |
| 應付帳款增加                         | 97,775          | 63,676          |
| 其他應付款增加(減少)                    | 503             | (623)           |
| 預收貨款增加                         | 2,720           | 199             |
| 淨確定福利負債-非流動(減少)增加              | (12,627)        | 2,239           |
| 與營業活動相關之資產/負債淨變動合計             | 86,422          | (20,243)        |
| 營運產生之現金流入                      | 363,951         | 398,952         |

(接下頁)

(承上頁)

|                  | 105年1月1日至12月31日 | 104年1月1日至12月31日 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 收取之利息            | 1,264           | 1,602           |
| 支付所得稅            | (84,639)        | (79,217)        |
| 營業活動之淨現金流入       | 280,576         | 321,337         |
| 投資活動之現金流量：       |                 |                 |
| 取得採權益法之投資        | (104,167)       | (57,580)        |
| 取得不動產、廠房及設備      | (42,077)        | (38,519)        |
| 處分不動產、廠房及設備      | 3               | 1               |
| 取得無形資產           | (1,939)         | -               |
| 預付設備款(增加)        | (146,195)       | (50,815)        |
| 代付款(增加)減少        | (133)           | 213             |
| 存出保證金減少(增加)      | 133             | (68)            |
| 投資活動之淨現金流(出)     | (294,375)       | (146,768)       |
| 籌資活動之現金流量：       |                 |                 |
| 支付之利息            | (7,550)         | (10,431)        |
| 短期借款增加(減少)       | 210,000         | (55,567)        |
| 應付短期票券增加         | 15,000          | 75,000          |
| (償還)舉借長期借款       | (7,890)         | 160,130         |
| 發放現金股利           | (283,140)       | (203,280)       |
| 代收款增加            | 211             | 140             |
| 籌資活動之淨現金流(出)     | (73,369)        | (34,008)        |
| 匯率變動之影響          | 434             | 6,038           |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (86,734)        | 146,599         |
| 期初現金及約當現金餘額      | 253,723         | 107,124         |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 166,989      | \$ 253,723      |

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一〇六年三月十四日查核報告書)

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105年1月1日到12月31日及  
民國104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。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106年3月14日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國105年7月18日金管證審字第1050026834號函及民國105年12月19日金管證審字第1050050021號函，本公司將自106年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可於106年適用之IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定：

| 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<br>(註1) |
|---|-------------------------|
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善                        | 2014年7月1日(註2)           |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善                        | 2014年7月1日               |
| 2012-2014年對國際財務報導準則之改善                        | 2016年1月1日<br>(註3)       |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」 | 2016年1月1日               |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                | 2016年1月1日               |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                          | 2016年1月1日               |
| 國際財務報導準則第1號之修正「揭露倡議」                          | 2016年1月1日               |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」             | 2016年1月1日               |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」                  | 2016年1月1日               |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                    | 2014年7月1日               |

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際會計準則理事  
會發布之生效日  
(註1)

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」       | 2016年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」     | 2014年1月1日 |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                 | 2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註 3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計劃：員工提撥」此修正允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。與服務有關且隨年資變動之員工或第三方提撥，則需於服務期間按與退休給付計畫相同之分攤方式攤銷。

2. 2010-2012 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

釐清既得條件僅包含服務條件及績效條件並修改或新增服務條件、績效條件及市價條件之定義。

(2) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

除分類為權益之或有對價外，其餘或有對價之後續衡量一律以公允價值衡量且公允價值之變動列入損益。

(3) 國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(4) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第 8 號第 8 段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

(5) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正係規定不動產、廠房及設備採重估價法下之累計折舊應如何計算。

(6) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

修正釐清為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而導致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(7) 國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正係規定無形資產採重估價法下之累計攤銷應如何計算。

3. 2011-2013 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正規定成立聯合協議之會計處理不適用國際財務報導準則第 3 號之規定。

(2) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外(組合例外)，其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。

4. 2012-2014 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

提供服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與之額外指引以適用「移轉金融資產」揭露規定；及修正「互抵」揭露規定無須適用於所有期中期間。

(2) 國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清於決定退職後福利義務所採用之折現率時，重要的是此等負債所計價之貨幣，並非此等負債發行所在之國家。評估高品質公司債是否具有深度市場，應基於以該貨幣計價之公司債，而非特定國家之公司債。同樣的，當以該貨幣計價之高品質公司債無深度市場時，應採用以相關貨幣計價之政府公債。

#### 5. 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第二或第三等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量，公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

#### 6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 105 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

在 106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。除上述影響外，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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) 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

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS9「金融工具」及 IFRS15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS9 及 IFRS15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布/修正/修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。



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)

|  |           |
|--|-----------|
| 「2014-2016週期之年度改善」                                     | 註2        |
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                         | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號之修正「國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                      | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制性生效日及過渡揭露」                        | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」      | 未定        |
| 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」                                | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」                       | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                       | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                     | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」                         | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」                               | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收付對價」                               | 2018年1月1日 |

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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

IFRS9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

- IFRS10 及 IAS28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS3「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與

關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

### 3. 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。

按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。

本公司於適用 IFRS15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS15 及相關修正生效時，本公司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。

### 4. IFRS15 之修正「IFRS15『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

### 5. IFRS16「租賃」

IFRS16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司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。

#### 6. IAS12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本個體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。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

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與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

#### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

按退休基金資產加計未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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

本公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。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) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (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。

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) 應收票據及帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產應於報導期間結束日評估減損，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件，致使金融資產之估計未來現金流量受影響者，該金融資產則視為已減損。

以攤銷後成本衡量之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及客戶

信用評等分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

以攤銷後成本衡量之金融資產減損損失金額係為該資產之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。

以攤銷後成本衡量之金融資產若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時，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該金融資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

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利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益商品原先認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。認列減損損失後之任何公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益之項下。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該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。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵帳戶。

#### (八) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，未保留對金融資產之控制。

#### (九) 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。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。



## (十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

## (十三) 租賃（出租人/承租人）

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人（本公司為出租人）或本公司（本公司為承租人）承擔時，分類為融資租賃。營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益（扣除給予承租人之任何誘因）或於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## (十四) 長期預付租金

本公司於103年1月與台灣糖業股份有限公司簽訂土地設定地上權契約，為新廠預定地。地上權存續期間至民國113年1月9日，並按10年攤銷。

## (十五) 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。

## (十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (十九) 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。

## (二十) 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10%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10%之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。

## (二十一) 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。確定福利計畫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。

### (二十二) 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。

### (二十三) 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。合併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。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 收入認列

##### 1. 銷貨收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉於買方；(2)對於已經出售之商品不持續參予管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之發生或將發生之成本能可靠衡量。

##### 2. 勞務收入

提供勞務所產生之收入係按報導日之交易完成程度認列。

##### 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公司，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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定之說明：

#### 重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

##### (一) 應收帳款-備抵呆帳

公司管理階層首重評估應收帳款是否存在客觀減損證據，備抵呆帳之提列比率係公司管理階層估計判斷，若有已發生減損損失之客觀證據，其損失金額應以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之差額衡量。資產之帳面金額應直接或藉由備抵帳戶調降，損失應列於當期損益。有關公司之備抵呆帳說明請詳附註六(三)

## (二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，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105年12月31日，本公司存貨之帳面金額為333,295仟元。

## (三) 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105年12月31日，本公司認列之遞延所得稅資產為19,559仟元。

## (四) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至105年12月31日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為78,091仟元。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

| 項 | 目 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---|---|------------|------------|
| 現 | 金 | \$ 881     | \$ 1,655   |
| 活 | 期 |            |            |
| 支 | 票 |            |            |
| 外 | 匯 |            |            |
| 定 | 期 |            |            |
| 合 | 計 | \$ 166,989 | \$ 253,723 |

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) 應收票據淨額

| 項 目     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 非 關 係 人 | \$ 70,400  | \$ 50,496  |
| 關 係 人   | —          | —          |
| 減：備抵呆帳  | —          | —          |
| 淨 額     | \$ 70,400  | \$ 50,496  |

本公司並未持有作為應收票據擔保之擔保品。

(三) 應收帳款淨額

| 項 目     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 非 關 係 人 | \$ 455,883 | \$ 501,377 |
| 關 係 人   | 2,041      | 9,945      |
| 減：備抵呆帳  | (4,858)    | (8,784)    |
| 淨 額     | \$ 453,066 | \$ 502,538 |

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

|         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 未逾期亦未減損 | \$ 476,645 | \$ 543,428 |
| 已逾期但未減損 |            |            |
| 60天內    | 4,993      | 6,902      |
| 61至90天  | 9,473      | 2,704      |
| 91至180天 | 32,190     | —          |
| 180天以上  | 165        | —          |
| 合 計     | \$ 523,466 | \$ 553,034 |

2. 應收款項所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

|              | 105年度         |               |          |
|--------------|---------------|---------------|----------|
|              | 個體評估之<br>減損損失 | 群組減損之<br>減損損失 | 合計       |
| 105年1月1日     | \$ 874        | \$ 8,784      | \$ 9,658 |
| 本期提列減損(迴轉利益) | (119)         | (3,926)       | (4,045)  |
| 105年12月31日   | \$ 755        | \$ 4,858      | \$ 5,613 |
|              | 104年度         |               |          |
|              | 個體評估之<br>減損損失 | 群組減損之<br>減損損失 | 合計       |
| 104年1月1日     | \$ 1,758      | \$ 193        | \$ 1,951 |
| 本期提列減損(迴轉利益) | (114)         | 8,591         | 8,477    |
| 本期沖銷未能收回     | (770)         | —             | (770)    |
| 104年12月31日   | \$ 874        | \$ 8,784      | \$ 9,658 |

3. 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。
4. 本公司之應收帳款於民國105年12月31日及104年12月31日最大信用風險之暴險金額為每類應收款項之帳面金額。
5. 本公司並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(四) 存貨淨額

|      | 105年12月31日 |           |            |
|------|------------|-----------|------------|
|      | 成本         | 備抵跌價損失    | 帳面金額       |
| 原料   | \$ 135,520 | \$ 3,981  | \$ 131,539 |
| 物料   | 39,346     | 1,490     | 37,856     |
| 在製品  | 19,696     | 941       | 18,755     |
| 製成品  | 108,411    | 3,805     | 104,606    |
| 商品存貨 | 3,177      | 24        | 3,153      |
| 在途存貨 | 37,386     | —         | 37,386     |
| 合計   | \$ 343,536 | \$ 10,241 | \$ 333,295 |

|      | 104年12月31日 |           |            |
|------|------------|-----------|------------|
|      | 成本         | 備抵跌價損失    | 帳面金額       |
| 原料   | \$ 168,836 | \$ 3,363  | \$ 165,473 |
| 物料   | 50,481     | 2,002     | 48,479     |
| 在製品  | 13,006     | 1,425     | 11,581     |
| 製成品  | 130,366    | 3,451     | 126,915    |
| 商品存貨 | 5,235      | —         | 5,235      |
| 在途存貨 | 15,439     | —         | 15,439     |
| 合計   | \$ 383,363 | \$ 10,241 | \$ 373,122 |

1. 截至民國105年及104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          | 105年度        | 104年度        |
|--------------|--------------|--------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 2,823,801 | \$ 2,623,746 |
| 閒置產能成本       | 10,907       | 9,364        |
| 出售下腳收入       | (5,617)      | (4,776)      |
| 存貨跌價損失(回升利益) | —            | —            |
| 存貨報廢         | 32,394       | 3,007        |
| 存貨盤(盈)損      | (29)         | (1,055)      |
| 合 計          | \$ 2,861,456 | \$ 2,630,286 |

(五) 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：

| 105年12月31日                            |              |              |                 |          |
|---------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|----------|
| 被投資事業名稱                               | 原始投資額        | 金額           | 投資成本與股<br>權淨值差異 | 股權<br>比例 |
| NANLIU ENTERPRISE(SAMOA)<br>CO., LTD. | \$ 1,487,607 | \$ 2,757,207 | \$ —            | 100%     |

| 104年12月31日                            |              |              |                 |          |
|---------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|----------|
| 被投資事業名稱                               | 原始投資額        | 金額           | 投資成本與股<br>權淨值差異 | 股權<br>比例 |
| NANLIU ENTERPRISE(SAMOA)<br>CO., LTD. | \$ 1,383,441 | \$ 2,436,232 | \$ —            | 100%     |

(2) 依權益法認列之投資損益如下：

|                                      | 105年度      | 104年度      | 依據                            |
|--------------------------------------|------------|------------|-------------------------------|
| NANLIU<br>ENTERPRISE(SAMOA)CO., LTD. | \$ 455,086 | \$ 330,268 | 依經會計師查核簽證<br>之同期間財務報表。        |
| 南六企業(平湖)有限公司                         | (1,820)    | (4,454)    | 逆流交易未實現毛<br>(利)之消除。           |
| 南六企業(平湖)有限公司                         | 4,535      | 220        | 逆流交易已實現毛利<br>之消除。             |
| 南六企業(平湖)有限公司                         | (510)      | 4,520      | 順逆流交易之所得稅<br>影響數。             |
| 南六企業(平湖)有限公司                         | (1,041)    | 161        | 順流交易已實現固定<br>資產利益之所得稅影<br>響數。 |
| 合計                                   | \$ 456,250 | \$ 330,715 |                               |

(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) 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。

(6) 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。



(六) 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105年1月1日餘額   | \$ 46,046 | \$ 11,264 | \$ 48,846 | \$ 119,122 | \$ 8,904 | \$ 12,936 | \$ 2,293 | \$ 9,316 | \$ 27,536 | \$ 286,263 |
| 增添             | —         | —         | 285       | 21,470     | 2,913    | —         | —        | 3,770    | 16,096    | 44,534     |
| 處分             | —         | —         | —         | —          | (2)      | —         | (2)      | (112)    | —         | (116)      |
| 到期除列           | —         | —         | —         | (442)      | —        | —         | —        | —        | —         | (442)      |
| 其他變動           | —         | —         | 271       | 22,934     | 267      | —         | —        | 149      | (271)     | 23,350     |
| 本年度折舊          | —         | —         | (7,568)   | (39,676)   | (3,371)  | (3,488)   | (926)    | (3,269)  | —         | (58,298)   |
| 累計減損迴轉利益       | —         | —         | 1,481     | —          | —        | —         | —        | —        | —         | 1,481      |
| 民國105年12月31日餘額 | \$ 46,046 | \$ 11,264 | \$ 43,315 | \$ 123,408 | \$ 8,711 | \$ 9,448  | \$ 1,365 | \$ 9,854 | \$ 43,361 | \$ 296,772 |

帳面價值：

民國105年12月31日：

|                |           |           |            |            |           |           |           |           |           |              |
|----------------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 成本             | \$ 46,046 | \$ 11,264 | \$ 184,728 | \$ 852,461 | \$ 52,282 | \$ 39,061 | \$ 13,278 | \$ 40,316 | \$ 43,361 | \$ 1,282,797 |
| 減：累計折舊及減損      | —         | —         | (141,413)  | (729,053)  | (43,571)  | (29,613)  | (11,913)  | (30,462)  | —         | (986,025)    |
| 民國105年12月31日餘額 | \$ 46,046 | \$ 11,264 | \$ 43,315  | \$ 123,408 | \$ 8,711  | \$ 9,448  | \$ 1,365  | \$ 9,854  | \$ 43,361 | \$ 296,772   |

|                | 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104年1月1日餘額   | \$ 46,046 | \$ 11,264 | \$ 49,894 | \$ 109,619 | \$ 10,893 | \$ 8,565  | \$ 3,644 | \$ 8,686 | \$ 25,391 | \$ 274,002 |
| 增添             | —         | —         | 3,551     | 22,811     | 1,728     | 7,352     | —        | 2,651    | 3,711     | 41,804     |
| 處分             | —         | —         | —         | —          | (31)      | —         | (6)      | —        | —         | (37)       |
| 到期除列           | —         | —         | —         | (1,218)    | (67)      | —         | —        | (2)      | —         | (1,287)    |
| 其他變動           | —         | —         | 1,566     | 26,227     | —         | —         | —        | 989      | (1,566)   | 27,216     |
| 本年度折舊          | —         | —         | (7,767)   | (38,317)   | (3,619)   | (2,981)   | (1,345)  | (3,008)  | —         | (57,037)   |
| 累計減損迴轉利益       | —         | —         | 1,602     | —          | —         | —         | —        | —        | —         | 1,602      |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ 46,046 | \$ 11,264 | \$ 48,846 | \$ 119,122 | \$ 8,904  | \$ 12,936 | \$ 2,293 | \$ 9,316 | \$ 27,536 | \$ 286,263 |

帳面價值：

民國104年12月31日：

|                |           |           |            |            |           |           |           |           |           |              |
|----------------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 成本             | \$ 46,046 | \$ 11,264 | \$ 184,173 | \$ 825,278 | \$ 49,560 | \$ 39,181 | \$ 13,317 | \$ 36,548 | \$ 27,536 | \$ 1,232,903 |
| 減：累計折舊及減損      | —         | —         | (135,327)  | (706,156)  | (40,656)  | (26,245)  | (11,024)  | (27,232)  | —         | (946,640)    |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ 46,046 | \$ 11,264 | \$ 48,846  | \$ 119,122 | \$ 8,904  | \$ 12,936 | \$ 2,293  | \$ 9,316  | \$ 27,536 | \$ 286,263   |

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 民國105年及104年度，利息資本化分別為1,509仟元及0仟元。

(七) 短期借款

|   |   | 105年12月31日 |              |
|---|---|------------|--------------|
| 項 | 目 | 金額         | 利率           |
| 信 | 用 | \$ 320,000 | 0.72% ~1.08% |
| 外 | 匯 | —          | —            |
| 合 | 計 | \$ 320,000 |              |

|   |   | 104年12月31日 |              |
|---|---|------------|--------------|
| 項 | 目 | 金額         | 利率           |
| 信 | 用 | \$ 110,000 | 1.20% ~1.25% |
| 外 | 匯 | —          | —            |
| 合 | 計 | \$ 110,000 |              |

對於短期借款，本公司由黃清山及黃和村為連帶保證人，請參閱附註七及八之說明。

(八) 應付短期票券淨額

| 105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     | 國際票券 | 105/12/05~106/02/03 | 0.710% | \$ 20,000  |
| 應付短期票券     | 萬通票券 | 105/10/03~106/01/04 | 0.642% | 70,000     |
| 應付短期票券     | 兆豐票券 | 105/11/22~106/01/20 | 0.612% | 40,000     |
| 應付短期票券     | 中華票券 | 105/10/20~106/01/18 | 0.432% | 50,000     |
| 合          | 計    |                     |        | 180,000    |
| 減：應付短期票券折價 |      |                     |        | (39)       |
| 應付短期票券淨額   |      |                     |        | \$ 179,961 |

| 104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     | 萬通票券 | 104/11/26~105/02/24 | 0.892% | \$ 25,000  |
| 應付短期票券     | 大中票券 | 104/11/13~105/01/12 | 0.892% | 60,000     |
| 應付短期票券     | 國際票券 | 104/12/01~105/01/11 | 0.962% | 80,000     |
| 合          | 計    |                     |        | 165,000    |
| 減：應付短期票券折價 |      |                     |        | (69)       |
| 應付短期票券淨額   |      |                     |        | \$ 164,931 |

(九) 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

|                       | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------------------|------------|------------|
| 信用貸款                  | \$ 490,240 | \$ 498,130 |
| 擔保借款                  | —          | —          |
| 小計                    | 490,240    | 498,130    |
| 減：一年或一營業週期內<br>到期長期負債 | —          | (90,000)   |
| 合計                    | \$ 490,240 | \$ 408,130 |

|      |               |               |
|------|---------------|---------------|
| 借款期間 | 104/03~111/03 | 103/01~111/03 |
| 借款利率 | 1.10%~1.99%   | 1.68%~1.95%   |

上列借款本公司提供部份固定資產作為擔保品，請參閱附註八之說明。

(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：

|              | 105年12月31日  | 104年12月31日  |
|--------------|-------------|-------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ (92,782) | \$ (93,827) |
| 計畫資產之公允價值    | 14,691      | 4,071       |
| 淨確定福利負債      | \$ (78,091) | \$ (89,756) |

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

|                       | 105 年度    | 104 年度    |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 期初之確定福利義務             | \$ 93,827 | \$ 83,598 |
| 當期服務成本                | 1,424     | 1,369     |
| 利息成本                  | 1,159     | 1,336     |
| 福利支付數                 | (4,637)   | —         |
| 再衡量數                  |           |           |
| 精算損失(利益)-經驗調整         | 756       | 2,484     |
| 精算損失(利益)-人口統計<br>假設變動 | 253       | 488       |
| 精算損失(利益)-財務假設<br>變動   | —         | 4,552     |
| 期末之確定福利義務             | \$ 92,782 | \$ 93,827 |

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

|             | 105年度     | 104年度    |
|-------------|-----------|----------|
| 期初計畫資產公允價值  | \$ 4,071  | \$ 3,505 |
| 計畫資產預期報酬    | 43        | 35       |
| 計畫資產提撥數     | 15,167    | 432      |
| 計畫資產福利支付數   | (4,637)   | —        |
| 計畫資產損益      | 47        | 99       |
| 期末之計畫資產公允價值 | \$ 14,691 | \$ 4,071 |

(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：

|      | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 現金   | \$ 14,691  | \$ 4,071   |
| 權益工具 | —          | —          |
| 債務工具 | —          | —          |
| 合計   | \$ 14,691  | \$ 4,071   |

(6) 認列於綜合損益表之費用總額：

|          | 105年度    | 104年度    |
|----------|----------|----------|
| 當期服務成本   | \$ 1,424 | \$ 1,369 |
| 利息成本     | 1,159    | 1,336    |
| 計畫資產預期報酬 | (43)     | (35)     |
| 當期退休金成本  | \$ 2,540 | \$ 2,670 |

淨確定福利負債再衡量數明細如下：

|                            | 105年度    | 104年度    |
|----------------------------|----------|----------|
| 確定福利義務之精算損益                | \$ 1,009 | \$ 7,523 |
| 計畫資產報酬之損(益)                | (47)     | (99)     |
| 淨確定福利負債再衡量數<br>-其他綜合損失(利益) | \$ 962   | \$ 7,424 |

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：

|        | 105年度    | 104年度    |
|--------|----------|----------|
| 銷貨成本   | \$ 1,277 | \$ 1,374 |
| 推銷費用   | 76       | 98       |
| 管理費用   | 865      | 847      |
| 研發費用   | 316      | 351      |
| 固定資產成本 | 6        | —        |
| 合計     | \$ 2,540 | \$ 2,670 |

認列於其他綜合損益之精算損益如下：

|      | 105年度      | 104年度      |
|------|------------|------------|
| 本期認列 | \$ (962)   | \$ (7,424) |
| 累積金額 | \$ (8,609) | \$ (7,647) |

- (7) 本公司之確定福利退休計劃資產，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105及104年12月31日構成總計劃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。整體計劃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：

|         | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 1.25%      | 1.25%      |
| 未來薪資增加率 | 2.00%      | 2.00%      |

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：

|              | 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%    |
| 105年12月31日   |            |          |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | \$ (2,173) | \$ 2,260 | \$ 2,237 | \$ (2,162) |
|              | 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%    |
| 104年12月31日   |            |          |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | \$ (2,344) | \$ 2,441 | \$ 2,417 | \$ (2,333) |

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105年度後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為2,105仟元。

(10) 截至105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 | \$ | 2,316          |
| 1~2年 |    | 10,879         |
| 2~5年 |    | 19,021         |
| 5年以上 |    | 79,297         |
|      | \$ | <u>111,513</u> |

## 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105及104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5,257仟元及5,239仟元。

## (十一) 股本及其他權益

### 1. 普通股股本

截至105年12月31日及104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

|        | 105年12月31日 | 104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105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，105年及104年度估列金額分別為8,142仟元及8,448仟元。董事酬勞則係依預期發放金額估列入帳，105年及104年度估列金額分別為5,226仟元及4,224仟元。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106年3月14日擬議提撥105年度員工酬勞8,142仟元及董事酬勞5,226仟元，前述擬提撥金額與本公司105年度以費用列帳之金額並無重大差異。有關本公司105年度之盈餘分配案尚待預計於106年5月31日召開之股東常會決議。



(5) 本公司分別於民國105年6月13日及民國104年6月2日經股東會決議通過  
民國104及103年度盈餘分派案如下：

|         | 104年度   |                   | 103年度   |                   |
|---------|---------|-------------------|---------|-------------------|
|         | 每股股利(元) | 金額                | 每股股利(元) | 金額                |
| 現金      | 2.8     | \$ 283,140        | 2.8     | \$ 203,280        |
| 股票      | —       | —                 | —       | —                 |
|         |         | <u>\$ 283,140</u> |         | <u>\$ 203,280</u> |
| 員工紅利-現金 |         | \$ 8,448          |         | \$ 7,563          |
| 董監事酬勞   |         | 4,224             |         | 3,781             |
|         |         | <u>\$ 12,672</u>  |         | <u>\$ 11,344</u>  |

上述民國104年度盈餘分配情形如下：

|        | 104年度          |                |      |
|--------|----------------|----------------|------|
|        | 董事會通過擬<br>議配發數 | 認列費用年度<br>估列金額 | 差異數  |
| 一、配發情形 |                |                |      |
| 員工現金紅利 | \$ 8,448       | \$ 8,448       | \$ — |
| 董監事酬勞  | \$ 4,224       | \$ 4,224       | \$ — |

民國104年度盈餘分配情形與本公司民國105年3月18日之董事會提  
議並無差異，於民國105年6月13日經股東會決議。有關董事會通過擬議  
及股東會決議盈餘分派情，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」  
查詢。

#### 4. 其他權益項目

|              | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 |
|--------------|-----------------------|
| 民國105年1月1日   | \$ 84,610             |
| 外幣換算差異(稅後淨額) | (240,277)             |
| 民國105年12月31日 | <u>\$ (155,667)</u>   |
| 民國104年1月1日   | \$ 138,398            |
| 外幣換算差異(稅後淨額) | (53,788)              |
| 民國104年12月31日 | <u>\$ 84,610</u>      |

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

|      | 105年度        | 104年度        |
|------|--------------|--------------|
| 商品收入 | \$ 3,232,980 | \$ 3,153,902 |
| 加工收入 | 444          | 304          |
| 合計   | \$ 3,233,424 | \$ 3,154,206 |

(十三) 營業外收入及支出

1. 其他利益及損失

|                        | 105年度      | 104年度      |
|------------------------|------------|------------|
| 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | \$ 456,250 | \$ 330,715 |
| 利息收入                   | 1,249      | 1,426      |
| 不動產、廠房及設備減損或迴轉利益       | 1,481      | 1,602      |
| 處分不動產、廠房及設備            | 86         | (682)      |
| 外幣兌換損益淨額               | 557        | 18,818     |
| 其他                     | 10,508     | 11,812     |
| 合計                     | \$ 470,131 | \$ 363,691 |

2. 財務成本

|            | 105年度    | 104年度     |
|------------|----------|-----------|
| 利息費用(銀行借款) | \$ 7,639 | \$ 10,480 |
| 合計         | \$ 7,639 | \$ 10,480 |

(十四) 所得稅

1. 本公司所得稅明細如下：

| 項             | 目  | 105年度  | 104年度     |
|---------------|----|--------|-----------|
| 當年度所得稅費用      |    |        |           |
| 當期產生          | \$ | 29,764 | \$ 59,518 |
| 未分配盈餘加徵10%    |    | 23,399 | 17,486    |
| 以前年度所得稅之調整    |    | 298    | 4,561     |
| 遞延所得稅費用       |    |        |           |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 |    | 2,174  | (1,108)   |
| 所得稅費用         | \$ | 55,635 | \$ 80,457 |

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

|            | 105年度    | 104年度      |
|------------|----------|------------|
| 國外營運機構換算差額 | \$ —     | \$ —       |
| 確定福利之精算損益  | (164)    | (1,262)    |
| 合計         | \$ (164) | \$ (1,262) |

3. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

|                     | 105年度 |          | 104年度 |          |
|---------------------|-------|----------|-------|----------|
| 稅前利益                | \$    | 638,002  | \$    | 661,888  |
| 會計利潤按適用稅率17%計算之稅額   | \$    | 108,460  | \$    | 112,521  |
| 決定課稅所得時不得減除費用之稅額影響數 |       | (74,348) |       | (53,002) |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅       |       | 23,399   |       | 17,486   |
| 以前年度所得稅調整           |       | 298      |       | 4,561    |
| 遞延所得稅淨變動數           |       |          |       |          |
| 暫時性差異               |       | (2,174)  |       | (1,109)  |
| 所得稅費用               | \$    | 55,635   | \$    | 80,457   |

4. 遞延所得稅資產(負債)餘額

| 項目             | 105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           | \$ 2,534  | \$ (251)   | \$ —        | \$ 2,283  |
| 存貨跌價損失         | 1,741     | —          | —           | 1,741     |
| 兌換損益           | (1,539)   | 1,141      | —           | (398)     |
| 採權益法之投資(註)     | —         | —          | —           | —         |
| 淨確定福利負債        | 15,259    | (2,527)    | 164         | 12,896    |
| 國外營運機構換算差額(註)  | —         | —          | —           | —         |
| 其他             | 1,267     | (537)      | —           | 730       |
| 遞延所得稅(費用)利益    |           | \$ (2,174) | \$ 164      |           |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額  | \$ 19,262 |            |             | \$ 17,252 |
| 表達於資產負債表之資訊如下： |           |            |             |           |
| 遞延所得稅資產        | \$ 22,006 |            |             | \$ 19,559 |
| 遞延所得稅負債        | \$ 2,744  |            |             | \$ 2,307  |

| 項目                | 104年度     |             |                 |           |
|-------------------|-----------|-------------|-----------------|-----------|
|                   | 期初餘額      | 認列於<br>(損)益 | 認列於其他<br>綜合(損)益 | 期末餘額      |
| 暫時性差異             |           |             |                 |           |
| 資產減損              | \$ 2,807  | \$ (273)    | \$ —            | \$ 2,534  |
| 存貨跌價損失            | 1,741     | —           | —               | 1,741     |
| 兌換損益              | (1,820)   | 281         | —               | (1,539)   |
| 採權益法之投資(註)        | —         | —           | —               | —         |
| 淨確定福利負債           | 13,616    | 381         | 1,262           | 15,259    |
| 國外營運機構換算差額<br>(註) | —         | —           | —               | —         |
| 其他                | 547       | 720         | —               | 1,267     |
| 遞延所得稅(費用)利益       |           | \$ 1,109    | \$ 1,262        |           |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額     | \$ 16,891 |             |                 | \$ 19,262 |
| 表達於資產負債表之資訊如下：    |           |             |                 |           |
| 遞延所得稅資產           | \$ 19,630 |             |                 | \$ 22,006 |
| 遞延所得稅負債           | \$ 2,739  |             |                 | \$ 2,744  |

(註)本公司可控制本公司子公司之股利分配。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，由於目前本公司資金充足且燕巢新廠現階段尚無重大資本支出，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，故子公司未分配利潤及外幣換算差異數之暫時性差異於105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。

5. 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103年度。

6. 未分配盈餘相關資訊：

| 項       | 目  | 105年12月31日 | 104年12月31日   |
|---------|----|------------|--------------|
| 86年度以前  | \$ | 27,961     | \$ 27,961    |
| 87至98年度 |    | —          | —            |
| 99年度以後  |    | 1,366,004  | 1,125,718    |
| 合計      | \$ | 1,393,965  | \$ 1,153,679 |

7. 本公司股東可扣抵帳戶暨稅額扣抵比率如下：

|             | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 139,122 | \$ 79,074  |
|             | 105年度(預計)  | 104年度(實際)  |
| 稅額扣抵比率      | 13.32%     | 13.90%     |

本公司 105 年度預計及 104 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 13.32% 及 13.90%，但依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為準，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東實所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(十五) 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

|            | 105年度      |           |            |
|------------|------------|-----------|------------|
|            | 營業成本       | 營業費用      | 合計         |
| 員工福利費用     | \$ 105,262 | \$ 64,645 | \$ 169,907 |
| 薪資費用       | 85,128     | 57,768    | 142,896    |
| 勞健保費用      | 9,048      | 3,560     | 12,608     |
| 退休金及資遣費用   | 5,016      | 2,775     | 7,791      |
| 其他用人費用-伙食費 | 6,070      | 542       | 6,612      |
| 折舊費用       | 53,661     | 4,637     | 58,298     |
| 攤銷費用       | 99         | 5,818     | 5,917      |
|            | 104年度      |           |            |
|            | 營業成本       | 營業費用      | 合計         |
| 員工福利費用     | \$ 102,094 | \$ 63,493 | \$ 165,587 |
| 薪資費用       | 81,856     | 56,233    | 138,089    |
| 勞健保費用      | 9,228      | 3,951     | 13,179     |
| 退休金及資遣費用   | 5,155      | 2,754     | 7,909      |
| 其他用人費用-伙食費 | 5,855      | 555       | 6,410      |
| 折舊費用       | 52,568     | 4,469     | 57,037     |
| 攤銷費用       | —          | 4,767     | 4,767      |

本公司民國105年及104年度員工人數分別為254人及266人。

(十六) 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。

|                          |    |         |  | 105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         | \$ | 582,367 |  | 72,600 | \$             | 8.02    |
| 稀釋每股盈餘                   |    |         |  |        |                |         |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響           |    | —       |  | 54     |                |         |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ | 582,367 |  | 72,654 | \$             | 8.02    |
|                          |    |         |  | 104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         | \$ | 581,431 |  | 72,600 | \$             | 8.01    |
| 稀釋每股盈餘                   |    |         |  |        |                |         |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響           |    | —       |  | 49     |                |         |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ | 581,431 |  | 72,649 | \$             | 8.00    |

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。

## 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  |
| 好美生活館  | 為本公司之實質關係人   |
| NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.<br>南六企業(平湖)有限公司 | 為本公司採權益法評價之被投資公司<br>為本公司之被投資<br>NANLIU ENTERPRISE(SAMOA) CO., LTD.<br>採權益法評價之被投資公司 |

### (二) 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

#### 1. 進貨：

| 關係人          | 105年度        |        | 104年度        |        |
|--------------|--------------|--------|--------------|--------|
|              | 金額           | 百分比    | 金額           | 百分比    |
| 南六企業(平湖)有限公司 | \$ 1,393,946 | 56.85% | \$ 1,079,399 | 45.26% |

(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105及104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1,820仟元及4,454仟元。

#### 2. 銷貨：

| 關係人          | 105年度     |      | 104年度     |      |
|--------------|-----------|------|-----------|------|
|              | 金額        | 百分比  | 金額        | 百分比  |
| 南六企業(平湖)有限公司 | \$ 21,410 | 0.66 | \$ 75,696 | 2.40 |
| 好美生活館        | —         | —    | 816       | 0.03 |
| 合計           | \$ 21,410 | 0.66 | \$ 76,512 | 2.43 |

(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105及104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分別為194仟元及15,202仟元。

#### 3. 應付款項：

| 關係人科目             | 105年12月31日 |       | 104年12月31日 |       |
|-------------------|------------|-------|------------|-------|
|                   | 金額         | 百分比   | 金額         | 百分比   |
| 南六企業(平湖)有限公司 應付帳款 | \$ 264,121 | 67.11 | \$ 203,377 | 69.51 |

4. 應收款項：

| 關 係 人 科 目            | 105年12月31日 |      | 104年12月31日 |      |
|----------------------|------------|------|------------|------|
|                      | 金 額        | 百分比  | 金 額        | 百分比  |
| 好 美 生 活 館 應 收 帳 款    | \$ —       | —    | \$ 182     | 0.04 |
| 南六企業(平湖)有限公司 應 收 帳 款 | 2,041      | 0.45 | 9,763      | 1.94 |
| 合 計                  | \$ 2,041   | 0.45 | \$ 9,945   | 1.98 |

5. 財產交易：無。

6. 背書保證情形：

本公司截至105年及104年12月31日止，為關係人背書保證分別如下：

| 105年12月31日 |  |        |              |
|------------|--|--------|--------------|
|            | NANLIU ENTERPRISE<br>(SAMOA) CO., LTD. |        | 南六企業(平湖)有限公司 |
| 兆 豐 銀 行    | USD                                    | 2,830  | USD —        |
| 合 計        | USD                                    | 2,830  | USD —        |
| 104年12月31日 |  |        |              |
|            | NANLIU ENTERPRISE<br>(SAMOA) CO., LTD. |        | 南六企業(平湖)有限公司 |
| 中 國 信 託    | USD                                    | 2,000  | USD —        |
| 盤 古 銀 行    |  | 2,000  | —            |
| 彰 化 銀 行    |  | 2,000  | —            |
| 兆 豐 銀 行    |  | 10,157 | —            |
| 永 豐 銀 行    |  | —      | 7,500        |
| 合 計        | USD                                    | 16,157 | USD 7,500    |

7. 租金支出：

- (1) 本公司於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，期間為97年2月1日至103年12月31日，並於103年12月31日續約至106年12月31日；105年及104年1月至12月租金支出均為200仟元，截至105年及104年12月31日止，上述款項已付訖。
- (2) 本公司於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，期間為100年7月1日至104年12月31日，並於104年12月31日續約至107年12月31日；105年及104年1月至12月租金支出均為240仟元，截至105年及104年12月31日止，上述款項已付訖。



## 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         | 105 年度    | 104 年度    |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪 資         | \$ 8,672  | \$ 11,224 |
| 獎 金         | 2,644     | 2,683     |
| 業 務 執 行 費 用 | 730       | 500       |
| 盈 餘 分 配 項 目 | 4,675     | 4,453     |
| 合 計         | \$ 16,721 | \$ 18,860 |

- A. 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。
- B. 獎金包括各種獎金、獎勵金等。
- C. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實務提供。
- D. 盈餘分配項目係指當期支付之董監酬勞及員工紅利。
- E. 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

## 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   | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 受限制資產 | \$ —       | \$ —       |
| 土地    | —          | 48,744     |
| 建築物   | —          | —          |
| 合計    | \$ —       | \$ 48,744  |

## 九、重大承諾及或有事項

1. 本公司為進料開出國外信用狀未使用額度及已付保證金明細如下：

| 105年12月31日 |       | 104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 1,782  | \$ —  | USD 205    | \$ —  |

2. 本公司於100年9月與台灣糖業股份有限公司簽訂高雄市燕巢區代天府段4號等4筆內土地之土地設定地上權協議書，預計作為新廠預定地，本公司並已繳交8,153仟元作為租地保證金，帳列「存出保證金」項下。雙方約定待台灣糖業股份有限公司土地完成用地變更後依協議書內之設定地上權契約書完成簽署正式合約，並依約繳納10年期權利金計46,680仟元予台灣糖業股份有限公司，截至102年12月31日止，經高雄市政府核准完成土地用地變更，並於103年1月10日作

成土地設定地上權契約之公證書，地上權存續期間至民國113年1月9日，期滿得經雙方協商重新繳納權利金後續約，但設定地上權期間累計不得超過50年，50年期滿不得延長。

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    | 105年12月31日   | 104年12月31日   |
|--------|--------------|--------------|
| 負債總額   | \$ 1,738,175 | \$ 1,403,444 |
| 權益總額   | 2,721,611    | 2,663,459    |
| 負債權益比率 | 63.87%       | 52.69%       |

(二) 金融工具

1. 金融工具之總類及公允價值資訊

(1) 合併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    | 105 年 12 月 31 日 |       |       | 合 計  |
|---------|------------|-----------------|-------|-------|------|
|         |            | 公 允 價 值         |       |       |      |
|         |            | 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 | \$ 166,989 | \$ —            | \$ —  | \$ —  | \$ — |
| 應收票據及款項 | 554,505    | —               | —     | —     | —    |

(接下頁)

(承上頁)

|               |         |   |   |   |   |
|---------------|---------|---|---|---|---|
| 受限制資產         | —       | — | — | — | — |
| 其他流動資產        | 24,782  | — | — | — | — |
| 存出保證金         | 9,771   | — | — | — | — |
| 金融負債：         |         |   |   |   |   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |         |   |   |   |   |
| 短期借款          | 320,000 | — | — | — | — |
| 應付短期票券        | 179,961 | — | — | — | — |
| 應付票據及款項       | 623,035 | — | — | — | — |
| 應付設備款         | 6,722   | — | — | — | — |
| 一年內到期長期負債     | —       | — | — | — | — |
| 長期負債          | 490,240 | — | — | — | — |

104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       | \$ 253,723 | \$ — | \$ — | \$ — | \$ — |
| 應收票據及款項       | 554,539    | —    | —    | —    | —    |
| 受限制資產         | —          | —    | —    | —    | —    |
| 其他流動資產        | 17         | —    | —    | —    | —    |
| 存出保證金         | 9,904      | —    | —    | —    | —    |
| 金融負債：         |            |      |      |      |      |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |            |      |      |      |      |
| 短期借款          | 110,000    | —    | —    | —    | —    |
| 應付短期票券        | 164,931    | —    | —    | —    | —    |
| 應付票據及款項       | 467,906    | —    | —    | —    | —    |
| 應付設備款         | 3,911      | —    | —    | —    | —    |
| 一年內到期長期負債     | 90,000     | —    | —    | —    | —    |
| 長期負債          | 408,130    | —    | —    | —    | —    |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

合併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105年度及104年度並無任何移轉。

## 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      | 105年12月31日 |        |            | 104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      | \$ 10,702  | 32.250 | \$ 345,150 | \$ 12,348  | 32.825 | \$ 405,325 |
| 人民幣     | 7,347      | 4.617  | 33,923     | 203        | 4.995  | 1,012      |
| 採權益法之投資 |            |        |            |            |        |            |
| 人民幣     | 654,706    | 4.617  | 2,757,207  | 567,533    | 4.995  | 2,436,232  |
| 金融負債    |            |        |            |            |        |            |
| 貨幣性項目   |            |        |            |            |        |            |
| 美元      | 8,801      | 32.250 | 283,820    | 6,775      | 32.825 | 222,398    |
| 非貨幣性項目  |            |        |            |            |        |            |
| 美元      | 3          | 32.250 | 108        | 24         | 32.825 | 790        |

##### 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105年及104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105年及104年度之稅前淨利將分別增加或減少952仟元及1,839仟元。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105年及104年度之淨利將減少或增加9,902仟元及7,731仟元，主要係本公司之浮動利率借款所致。

(3) 信用風險：

本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估應收帳款與應收票據回收情形並提列適當減損，故本公司產生信用風險甚低。

(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     | 105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   | \$ 320,000 | \$ —  | \$ —  | \$ — | \$ 320,000 |
| 應付短期票券 | 179,961    | —     | —     | —    | 179,961    |
| 應付票據   | 163,305    | —     | —     | —    | 163,305    |
| 應付帳款   | 393,563    | —     | —     | —    | 393,563    |
| 其他應付款  | 66,167     | —     | —     | —    | 66,167     |

(接下頁)

(承上頁)

|                         |       |         |   |     |         |
|-------------------------|-------|---------|---|-----|---------|
| 應付設備款                   | 6,722 | —       | — | —   | 6,722   |
| 長期借款(包含一年或一<br>營業週期內到期) | —     | 490,000 | — | 240 | 490,240 |

104年12月31日

| 項目                      | 104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                    | \$ 110,000 | \$ —    | \$ —   | \$ — | \$ 110,000 |        |
| 應付短期票券                  | 164,931    | —       | —      | —    | 164,931    |        |
| 應付票據                    | 109,726    | —       | —      | —    | 109,726    |        |
| 應付帳款                    | 292,575    | —       | —      | —    | 292,575    |        |
| 其他應付款                   | 65,605     | —       | —      | —    | 65,605     |        |
| 應付設備款                   | 3,911      | —       | —      | —    | 3,911      |        |
| 長期借款(包含一年或一<br>營業週期內到期) | 90,000     | 380,000 | 27,890 | 240  | 498,130    |        |

(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. 本公司對於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         | 105年12月31日 |       | 104年12月31日 |        |
|-------------|------------|-------|------------|--------|
| 子公司授信背書保證承諾 | USD        | 2,830 | \$ USD     | 23,657 |

(四) 公允價值估計

本公司並無從事以公允價值衡量之金融工具交易。

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：附表一。
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：附表二。
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：附表三。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表四。

(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：請參閱附表五。
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：詳附表二。
  - (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：詳附表一。
  - (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**  
**為他人背書保證**  
 民國105年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象                                  |  | 對單一企業背<br>書保證限額 | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額 | 實際動支金額    | 以財產擔保<br>之背書保<br>證額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之 比 率 | 背 書 保 證<br>最 高 限 額 | 屬 母 公 司<br>對 子 公 司<br>背 書 保 證 | 屬 子 公 司<br>對 母 公 司<br>背 書 保 證 | 屬 對 陸 地<br>大 區 背 書<br>保 證 | 備 註 |
|----|----------------|--|--|-----------------|----------------|--------------------|-----------|---------------------|-------------------------------------|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------|-----|
|    |                | 公 司 名 稱                                  | 關 係  |                 |                |                    |           |                     |                                     |                    |                               |                               |                           |     |
| 0  | 南六企業股份有<br>限公司 | NANLIU<br>ENTERPRISE(SAMOA)<br>CO., LTD. | 直接持有普通<br>股股權超過百<br>分之五十之子<br>公司               | \$ 5,443,222    | \$ 569,404     | \$ 88,749          | \$ 88,749 | \$ —                | 3.26%                               | \$ 5,443,222       | Y                             | N                             | N                         |     |
| 0  | 南六企業股份有<br>限公司 | 南六企業(平湖)有<br>限公司                         | 公司與子公司持<br>有普通股股權合<br>併計算超過百分<br>之五十之被投資<br>公司 | 5,443,222       | 177,513        | —                  | —         | —                   | —                                   | 5,443,222          | Y                             | N                             | Y                         |     |

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。

**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105年1月1日至12月31日

附表二

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    | \$ 1,393,946 | 56.85%     | 與一般交易條件相同 | —                 | —    | \$ 264,121 | 47.43%          | —  |

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105年1月1日至12月31日

附表三

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       | 銷貨收入   | \$ 21,410 | 與一般廠商同 | 0.66%       |
| 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   | 2,041     | 與一般廠商同 | 0.05%       |
| 0  | 南六企業股份有限公司 | 南六企業(平湖)有限公司 | 1       | 進貨     | 1,393,946 | 與一般廠商同 | 43.11%      |
| 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   | 264,121   | 與一般廠商同 | 5.92%       |

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105年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元；股數：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<br>本期損益 | 本期認列之<br>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   | \$ 1,487,607 | \$ 1,383,441 | 47,728 | 100.00% | \$ 2,757,207 | \$ 455,086    | \$ 455,086    |    |

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。

**南六企業股份有限公司**  
**大陸投資資訊**  
民國105年1月1日至12月31日

附表五

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     | 截至本期末已匯回投資收益 | 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    | \$ 1,383,441    | \$ 104,166         | \$ - | \$ 1,487,607    | \$ 428,225 | 100.00%         | \$ 428,225 | \$ 3,033,172 | \$ -         |    |  |
| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 |          |              |      |                 | 經濟部投資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      |
| 短期借款明細表                        |   | 明細表六      |
| 應付短期票券淨額明細表                    |   | 明細表七      |
| 應付票據明細表                        |   | 明細表八      |
| 應付帳款明細表                        |   | 明細表九      |
| 長期借款明細表                        |   | 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<br>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105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                   | \$ 881            |
| 銀行存款   |                        |                   |
| 活期存款   |                        | 55,249            |
| 支票存款   |                        | 69                |
| 外幣存款   | (USD 3,084仟元，匯率32.20)  | 99,458            |
|        | (RMB 43仟元，匯率4.592)     | 197               |
|        | (JPY 8,910仟元，匯率0.2736) | 2,456             |
| 定期存款   |                        | 8,679             |
| 銀行存款小計 |                        | <u>166,108</u>    |
| 合 計    |                        | <u>\$ 166,989</u> |

南六企業股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國105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 | \$ 36,588  |
| 乙公司    | 應收貨款 | 25,986     |
| 丙公司    | 應收貨款 | 34,763     |
| 丁公司    | 應收貨款 | 25,787     |
| 戊公司    | 應收貨款 | 50,018     |
| 己公司    | 應收貨款 | 37,675     |
| 庚公司    | 應收貨款 | 26,513     |
| 其他(註)  | 應收貨款 | 218,553    |
| 非關係人小計 |      | 455,883    |
| 關係人：   |      |            |
| 南六(平湖) | 應收貨款 | 2,041      |
| 關係人小計  |      | 2,041      |
| 合 計    |      | 457,924    |
| 減：備抵呆帳 |      | (4,858)    |
| 應收帳款淨額 |      | \$ 453,066 |

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105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           | 縲縈棉及複合棉等  | \$ 135,520 | \$ 135,891 |
| 物 料           | 紙盒及包裝膜等   | 39,346     | 38,232     |
| 在 製 品         | 面膜袋       | 19,696     | 22,608     |
| 製 成 品         | 水針及熱風不織布等 | 108,411    | 157,047    |
| 商 品           | 不織布等      | 3,177      | 3,429      |
| 在 途 存 貨       |           | 37,386     | 37,386     |
| 合 計           |           | 343,536    | 394,593    |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 |           | (10,241)   | -          |
| 存貨淨額          |           | \$ 333,295 | \$ 394,593 |

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105年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<br>(仟股) | 金額                  | 股數<br>(仟股) | 金額                | 股數<br>(仟股) | 金額                  | 股數<br>(仟股) | 持股比例 | 金額                 | 單價      | 總價                  | 評價基礎 |           |
| NANLIU ENTERPRISE(SAMOA)CO., LTD | 44,528     | \$ 2,436,232        | 3,200      | \$ 572,510        | -          | \$ (251,535)        | 47,728     | 100% | \$2,757,207        | 58.14   | \$ 2,774,811        | 權益法  | 無         |
| 合計                               |            | <u>\$ 2,436,232</u> |            | <u>\$ 572,510</u> |            | <u>\$ (251,535)</u> |            |      | <u>\$2,757,207</u> |         | <u>\$ 2,774,811</u> |      |           |

註1：本期增加係本期增加投資104,166仟元、認列投資利益455,086仟元、順流交易之已實現毛利8,082仟元、逆流交易之已實現毛利4,535仟元、順流交易之已實現固定資產利益641仟元，本期減少係順流交易之未實現毛(利)7,888仟元、逆流交易之未實現毛(利)1,820仟元、順逆流交易之所得稅影響數510仟元及順流交易已實現固定資產利益之所得稅影響數1,041仟元及認列累積換算調整數240,277仟元。

註2：茲將105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<br>毛(利)損調整 | 其他                  | 合計                  |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| NANLIU ENTERPRISE(SAMOA)CO., LTD. | \$ 1,487,607        | \$ 1,442,872        | \$ (17,605)        | \$ (155,667)        | \$ 2,757,207        |
| 合計                                | <u>\$ 1,487,607</u> | <u>\$ 1,442,872</u> | <u>\$ (17,605)</u> | <u>\$ (155,667)</u> | <u>\$ 2,757,207</u> |

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105年12月31日

明細表五

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105年12月31日

明細表六

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   | \$ 50,000         | 105/11/18~106/05/17 | 0.720% | USD 5,000   | —     |
| 國泰世華銀行 | 100,000           | 105/08/26~106/06/21 | 0.850% | NTD 100,000 | —     |
| 富邦銀行   | 30,000            | 105/11/25~106/02/23 | 0.950% | NTD 150,000 | —     |
| 匯豐銀行   | 20,000            | 105/09/27~106/03/24 | 0.950% | NTD 85,000  | —     |
| 第一銀行   | 50,000            | 105/12/23~106/01/20 | 1.050% | NTD 50,000  | —     |
| 彰化銀行   | 70,000            | 105/12/23~106/01/20 | 1.080% | NTD 90,000  | —     |
| 合計     | <u>\$ 320,000</u> |                     |        |             |       |

應付短期票券淨額明細表  
 民國105年12月31日

明細表七

單位：新台幣仟元

請詳附註六(八)之揭露

南六企業股份有限公司  
應付票據明細表  
民國105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   | 貨款票據 | \$ 77,903  |
| B公司   | 貨款票據 | 28,482     |
| 其他(註) | 貨款票據 | 56,920     |
| 合 計   |      | \$ 163,305 |

註：每一零星客戶餘額均不超過本科目金額5%。

應付帳款明細表  
民國105年12月31日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 項 目    | 摘 要  | 金 額        |
|--------|------|------------|
| 非關係人   |      |            |
| A公司    | 廠商帳款 | \$ 29,893  |
| C公司    | 廠商帳款 | 21,136     |
| 其他(註)  | 廠商帳款 | 78,413     |
| 非關係人小計 |      | 129,442    |
| 關係人    |      |            |
| 南六(平湖) | 廠商帳款 | 264,121    |
| 關係人小計  |      | 264,121    |
| 合 計    |      | \$ 393,563 |

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105年12月31日

明細表十

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 | \$ 50,000         | 105/08/22~108/08/22 | 1.300%      | —     | —  |
| 上海銀行 | 信用借款 | 60,000            | 105/04/25~108/08/22 | 1.3%~1.33%  | —     | —  |
| 中信銀行 | 信用借款 | 240               | 104/03/30~111/03/15 | 1.360%      | —     | —  |
| 永豐銀行 | 信用借款 | 90,000            | 105/09/27~107/09/27 | 1.100%      | —     | —  |
| 玉山銀行 | 信用借款 | 150,000           | 105/08/17~108/08/22 | 1.12%~1.20% | —     | —  |
| 凱基銀行 | 信用借款 | 80,000            | 105/06/27~107/06/27 | 1.3623%     | —     | —  |
| 彰化銀行 | 信用借款 | 50,000            | 104/07/09~107/07/09 | 1.9900%     | —     | —  |
| 華南銀行 | 信用借款 | 10,000            | 105/12/05~107/12/05 | 1.2023%     | —     | —  |
| 合 計  |      | <u>\$ 490,240</u> |                     |             |       |    |

南六企業股份有限公司

營業收入明細表

民國105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           |                  |                     |                     |
| 出售收入           |                  |                     |                     |
| 熱風不織布          | 4,110,825.84 KG  | \$ 501,405          |                     |
| 水針布            | 19,950,052.37 KG | 1,913,065           |                     |
| 生 技            | 26,024,166.00BAG | 842,799             |                     |
|                | 14,046.00CAN     |                     |                     |
|                | 42.00ROL         |                     |                     |
|                | 33,443,491.00 CS |                     |                     |
|                | 79,629.40 KG     |                     |                     |
|                | 7,585,645.00PCS  |                     |                     |
|                | 3,676.00 SE02    |                     |                     |
| 其他(布輪、樹脂棉、菜瓜布) | 12,063.49 KG     | 12,642              |                     |
|                | 76,920.00PCS     |                     |                     |
|                | 26,700.00 M      |                     |                     |
| 小 計            |                  | <u>\$ 3,269,911</u> |                     |
| 營業收入總額         |                  |                     | \$ 3,269,911        |
| 減：銷貨退回         |                  |                     | (6,131)             |
| 銷貨折讓           |                  |                     | (30,356)            |
| 營業收入淨額         |                  |                     | <u>\$ 3,233,424</u> |

南六企業股份有限公司  
營業成本明細表  
民國105年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目          | 金 額              |
|--------------|------------------|
| 期初存貨         | \$ 5,235         |
| 本期進貨         | 1,374,522        |
| 減：期末存貨       | (3,177)          |
| 減：領用轉費用      | (183)            |
| 減：存貨報廢       | (642)            |
| 減：其他轉出       | (331)            |
| 進銷成本         | <u>1,375,424</u> |
| 期初原料         | 168,836          |
| 加：本期進料       | 829,248          |
| 加：存貨盤盈       | 113              |
| 減：期末原料       | (135,520)        |
| 減：領用轉費用      | (646)            |
| 減：其他轉出       | (92)             |
| 減：存貨盤損       | (122)            |
| 減：存貨報廢       | (783)            |
| 減：出售原料       | (6,818)          |
| 耗用原料         | <u>854,216</u>   |
| 期初物料         | 50,481           |
| 加：本期進料       | 160,668          |
| 加：存貨盤盈       | 31               |
| 減：期末物料       | (39,346)         |
| 減：領用轉費用      | (7,692)          |
| 減：存貨盤損       | (8)              |
| 減：存貨報廢       | (10,952)         |
| 減：出售物料       | (1,414)          |
| 減：其他轉出       | (27,665)         |
| 耗用物料         | <u>124,103</u>   |
| 直接人工         | 63,560           |
| 製造費用(詳明細表十三) | 318,431          |
| 製造成本         | <u>1,360,310</u> |

(接下頁)

南六企業股份有限公司

營業成本明細表

民國105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) | 13,006       |
| 加：本期進貨        | 62,558       |
| 加：存貨盤盈        | 24           |
| 加：其他轉入        | 42,512       |
| 減：期末在製品(含半成品) | (19,696)     |
| 減：領用轉費用       | (212)        |
| 減：存貨報廢        | (9,384)      |
| 減：出售在製品(含半成品) | (2)          |
| 製成品成本         | 1,449,116    |
| 加：期初製成品       | 130,366      |
| 加：本期進貨        | 25,153       |
| 加：存貨盤盈        | 98           |
| 加：其他轉入        | 331          |
| 減：期末製成品       | (108,411)    |
| 減：領用轉費用       | (6,516)      |
| 減：存貨報廢        | (10,633)     |
| 減：存貨盤損        | (107)        |
| 減：其他轉出        | (15,199)     |
| 產銷成本          | 1,464,198    |
| 出售原料、半成品成本    | 8,234        |
| 存貨盤(盈)虧       | (29)         |
| 存貨報廢          | 32,394       |
| 閒置成本          | 10,907       |
| 下腳廢料收入        | (5,617)      |
| 其他            | (24,055)     |
| 營業成本          | \$ 2,861,456 |



南六企業股份有限公司

製造費用明細表

民國105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 | \$ 21,568         |
| 修繕費   | 係製造性質之費用 | 25,353            |
| 水電瓦斯費 | 係製造性質之費用 | 60,215            |
| 折舊    | 係製造性質之費用 | 53,661            |
| 加班費   | 係製造性質之費用 | 19,364            |
| 燃料費   | 係製造性質之費用 | 28,326            |
| 其他(註) | 係製造性質之費用 | 120,851           |
| 閒置成本  |          | (10,907)          |
| 合計    |          | <u>\$ 318,431</u> |

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

105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  | \$ 6,677         | \$ 43,056         | \$ 8,034         | \$ 57,767         |
| 租金支出  | -                | 13,266            | -                | 13,266            |
| 運費    | 18,014           | 6                 | -                | 18,020            |
| 廣告費   | 6,255            | 276               | -                | 6,531             |
| 交際費   | 1,829            | 8,072             | -                | 9,901             |
| 捐贈    | -                | 5,820             | -                | 5,820             |
| 折舊    | 442              | 4,125             | 70               | 4,637             |
| 佣金支出  | 12,082           | -                 | -                | 12,082            |
| 出口費用  | 22,123           | -                 | -                | 22,123            |
| 其他(註) | 7,328            | 29,200            | 9,977            | 46,505            |
| 合計    | <u>\$ 74,750</u> | <u>\$ 103,821</u> | <u>\$ 18,081</u> | <u>\$ 196,652</u> |

註：各項目金額均未超過該科目金額5%。

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

105年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

請詳附註六(十五)之揭露