

股票代碼：6504

南六企業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106年及105年第二季

公司地址：高雄市橋頭區筆秀路88號
電話：07-6116616

南六企業股份有限公司及子公司
民國106年第2季財務報告
財務報告目錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6~7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9~10
八、合併財務報表附註	11~46
(一)公司沿革	11
(二)通過財務報告之日期及程序	11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17
(四)重大會計政策之彙總說明	17~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質(抵)押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其他	33~38
(十三)附註揭露事項	38~44
(十四)部門資訊	45~46



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

會計師核閱報告

南六企業股份有限公司董事會 公鑒：

南六企業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

揚智聯合會計師事務所

會計師：



會計師：



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(90)台財證(六)第105316號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號：

(86)台財證(六)59385號

中 華 民 國 一 〇 六 年 八 月 八 日

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

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

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

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

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

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



南六企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年6月30日、105年12月31日及6月30日

(民國106年及105年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

會計項目代號	資產	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 865,163	14.06	\$ 577,150	10.72	\$ 503,356	9.50
1150	應收票據-淨額	六(二)	94,969	1.54	95,609	1.77	65,544	1.24
1170	應收帳款-淨額	六(三)	1,251,119	20.33	1,226,592	22.78	1,080,543	20.39
1200	其他應收款		33,085	0.54	32,274	0.60	592	0.01
1310	存貨-製造業	六(四)	850,530	13.83	928,930	17.25	962,759	18.16
1410	預付款項		345,947	5.62	289,760	5.38	355,587	6.71
1470	其他流動資產	八	37,797	0.61	67,944	1.26	67,514	1.27
	流動資產合計		3,478,610	56.53	3,218,259	59.76	3,035,895	57.28
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	2,005,375	32.59	1,809,808	33.61	1,944,380	36.68
1780	無形資產		1,286	0.02	1,783	0.03	1,658	0.03
1840	遞延所得稅資產	四	18,150	0.29	25,233	0.47	25,740	0.49
1915	預付設備款		507,771	8.25	182,617	3.39	172,590	3.26
1920	存出保證金	九	19,735	0.32	19,668	0.37	21,356	0.40
1985	長期預付租金		120,662	1.96	125,624	2.33	96,323	1.82
1990	其他非流動資產		2,364	0.04	2,364	0.04	2,364	0.04
	非流動資產合計		2,675,343	43.47	2,167,097	40.24	2,264,411	42.72
1xxx	資產總計		\$ 6,153,953	100.00	\$ 5,385,356	100.00	\$ 5,300,306	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國一〇六年八月八日核閱報告書)

董事長：



經理人：



會計主管：



南六企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國106年6月30日、105年12月31日及6月30日

(民國106年及105年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

會計項目代號	資	產	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
				金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債								
2100	短期借款		六(六)	\$ 704,529	11.45	\$ 353,900	6.57	\$ 443,501	8.37
2110	應付短期票券淨額		六(七)	-	-	179,961	3.34	124,981	2.36
2150	應付票據			648,427	10.53	590,061	10.96	495,145	9.34
2170	應付帳款			537,425	8.73	477,654	8.87	574,043	10.83
2200	其他應付款			546,014	8.87	166,447	3.09	444,913	8.39
2213	應付設備款			11,490	0.19	6,722	0.12	5,171	0.10
2230	本期所得稅負債		四	47,712	0.77	59,215	1.10	66,578	1.26
2311	預收貨款			13,591	0.22	12,996	0.24	21,733	0.41
2322	一年或一營業週期內到期長期借款		六(八)	-	-	53,559	0.99	86,129	1.62
2399	其他流動負債-其他			2,993	0.05	3,379	0.07	2,476	0.05
	流動負債合計			\$ 2,512,181	40.81	1,903,894	35.35	2,264,670	42.73
	非流動負債								
2540	長期借款		六(八)	1,031,731	16.77	671,605	12.47	405,644	7.65
2571	遞延所得稅負債-土地增值稅			7,386	0.12	7,386	0.14	7,386	0.14
2572	遞延所得稅負債-所得稅		四	1,065	0.02	2,307	0.04	1,201	0.02
2640	淨確定福利負債-非流動		四	70,510	1.15	78,091	1.45	76,074	1.44
2645	存入保證金			987	0.02	462	0.02	485	0.01
	非流動負債合計			1,111,679	18.08	759,851	14.12	490,790	9.26
	負債總計			3,623,860	58.89	2,663,745	49.47	2,755,460	51.99
	權益								
	歸屬於母公司業主之權益								
3100	股本		六(十)	726,000	11.80	726,000	13.48	726,000	13.70
3200	資本公積		六(十)	453,467	7.37	453,467	8.42	453,467	8.55
3300	保留盈餘		六(十)						
3310	法定盈餘公積			317,735	5.16	259,498	4.82	259,498	4.89
3320	特別盈餘公積			155,667	2.53	44,348	0.82	44,348	0.84
3350	未分配盈餘			1,122,822	18.24	1,393,965	25.88	1,066,952	20.13
3400	其他權益		六(十)						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(245,598)	(3.99)	(155,667)	(2.89)	(5,419)	(0.10)
	歸屬於母公司業主之權益合計			2,530,093	41.11	2,721,611	50.53	2,544,846	48.01
	負債及權益			\$ 6,153,953	100.00	\$ 5,385,356	100.00	\$ 5,300,306	100.00

後附之附註係本財務報表之一部份

(請參閱揚智聯合會計師事務所民國106年八月八日核閱報告書)

董事長：



經理人：



會計主管：





南六企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國106年4月1日至6月30日、105年4月1日至6月30日、106年1月1日至6月30日及105年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	附 註	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十一)及七	\$ 1,596,983	100.00	\$ 1,529,977	100.00	\$ 3,099,726	100.00	\$ 2,966,761	100.00
5000	營業成本	六(四)	(1,285,286)	(80.48)	(1,237,746)	(80.90)	(2,520,935)	(81.33)	(2,402,818)	(80.99)
5900	營業毛利		311,697	19.52	292,231	19.10	578,791	18.67	563,943	19.01
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(68,360)	(4.28)	(59,882)	(3.91)	(132,254)	(4.27)	(112,744)	(3.80)
6200	管理費用		(51,248)	(3.21)	(37,863)	(2.48)	(104,459)	(3.37)	(104,914)	(3.54)
6300	研發發展費用		(5,876)	(0.37)	(6,900)	(0.45)	(17,705)	(0.57)	(12,618)	(0.42)
6000	營業費用合計		(125,484)	(7.86)	(104,645)	(6.84)	(254,418)	(8.21)	(230,276)	(7.76)
6900	營業淨利		186,213	11.66	187,586	12.26	324,373	10.46	333,667	11.25
	營業外收入及支出									
7020	其他利益及(損失)	六(十二)	(17,140)	(1.07)	14,582	0.95	18,424	0.59	32,452	1.09
7050	財務成本	六(十二)	(4,612)	(0.29)	(3,703)	(0.24)	(7,927)	(0.25)	(8,329)	(0.28)
7000	營業外收入及支出合計		(21,752)	(1.36)	10,879	0.71	10,497	0.34	24,123	0.81
7900	稅前淨利		164,461	10.30	198,465	12.97	334,870	10.80	357,790	12.06
7950	所得稅(費用)	四及六(十三)	(51,186)	(3.21)	(60,619)	(3.96)	(87,977)	(2.84)	(103,234)	(3.48)
8200	本期淨利		113,275	7.09	137,846	9.01	246,893	7.96	254,556	8.58

(接下頁)

(承上頁)

代 碼	項 目	附 註	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十)	50,983	3.19	(76,642)	(5.01)	(89,931)	(2.90)	(90,029)	(3.03)
8300	其他綜合損益(淨額)		50,983	3.19	(76,642)	(5.01)	(89,931)	(2.90)	(90,029)	(3.03)
8500	本期綜合損益總額		\$ 164,258	10.28	\$ 61,204	4.00	\$ 156,962	5.06	\$ 164,527	5.55
8600	淨利歸屬於									
8610	母公司業主		113,275	7.09	137,846	9.01	246,893	7.96	254,556	8.58
8620	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
	本期淨利		113,275	7.09	137,846	9.01	246,893	7.96	254,556	8.58
8700	綜合損益總額歸屬於									
8710	母公司業主		164,258	10.28	61,204	4.00	156,962	5.06	164,527	5.55
8720	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-
	本期綜合損益總額		164,258	10.28	61,204	4.00	156,962	5.06	164,527	5.55
9750	基本每股盈餘(元)									
	本期淨利	四及六(十五)	\$ 1.56		\$ 1.90		\$ 3.40		\$ 3.51	
9850	稀釋每股盈餘(元)									
	本期淨利	四及六(十五)	\$ 1.56		\$ 1.90		\$ 3.40		\$ 3.51	

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八月八日核閱報告書)

董事長：



經理人：



會計主管：





南六企業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國106年及105年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元；仟股

	歸屬於		母 公 司 業 主 之				權 益	
	股 本		資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目	
	發行股數	股 本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	合 計
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年第二季淨利	-	-	-	-	-	254,556	-	254,556
105年第二季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(90,029)	(90,029)
105年6月30日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 259,498	\$ 44,348	\$ 1,066,952	\$ (5,419)	\$ 2,544,846
106年1月1日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 259,498	\$ 44,348	\$ 1,393,965	\$ (155,667)	\$ 2,721,611
提列法定盈餘公積	-	-	-	58,237	-	(58,237)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	111,319	(111,319)	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	-	(348,480)	-	(348,480)
106年第二季淨利	-	-	-	-	-	246,893	-	246,893
106年第二季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(89,931)	(89,931)
106年6月30日餘額	72,600	\$ 726,000	\$ 453,467	\$ 317,735	\$ 155,667	\$ 1,122,822	\$ (245,598)	\$ 2,530,093

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八月八日核閱報告書)

董事長：



經理人：



會計主管：



南六企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國106年及105年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量：		
合併稅前淨利	\$ 334,870	\$ 357,790
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	143,920	147,411
攤銷費用	3,951	3,584
呆帳損失(轉列收入)提列數	(1,225)	726
其他費用	-	53
利息費用	7,927	8,328
利息收入	(1,463)	(1,302)
存貨跌價損失	3,579	3,742
存貨盤損(盈)	700	(73)
存貨報廢損失	4,291	1,521
處分資產損失	2,355	1,567
資產減損(迴轉利益)	(648)	(2,676)
外幣兌換淨(利益)	(1,017)	(833)
不影響現金流量之收益費損項目合計	162,370	162,048
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據淨額減少(增加)	640	(6,853)
應收帳款(增加)減少	(21,185)	36,561
其他應收款(增加)減少	(793)	1,062
存貨減少	69,830	23,862
預付款項(增加)	(47,586)	(10,880)
其他流動資產減少(增加)	24,782	(25,506)
應付票據(減少)	(99,176)	(48,688)
應付帳款增加	58,646	52,119
其他應付款增加	30,940	1,846
預收貨款增加	595	12,164
淨確定福利負債-非流動(減少)	(7,581)	(13,682)
其他流動負債(減少)	(299)	-
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	8,813	22,005
營運產生之現金流入	506,053	541,843
收取之利息	1,445	1,143
支付所得稅	(93,639)	(116,695)
營業活動之淨現金流入	413,859	426,291

(接下頁)

(承上頁)

投資活動之現金流量：

取得無形資產	(73)	(1,518)
取得不動產、廠房及設備	(199,118)	(77,176)
處分不動產、廠房及設備	679	390
預付設備款(增加)	(357,347)	(129,759)
受限制資產減少	4,892	4,252
其他非流動資產減少(增加)	473	(1,321)
長期預付租金(增加)	(1,047)	-
存出保證金(增加)	(78)	(155)
投資活動之淨現金流(出)	<u>(551,619)</u>	<u>(205,287)</u>
籌資活動之現金流量：		
支付之利息	(7,741)	(8,603)
短期借款增加	350,629	236,194
應付短期票券(減少)	(180,000)	(40,000)
舉借(償還)長期借款	306,669	(401,941)
存入保證金增加	538	-
其他流動負債(減少)	(86)	(497)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>470,009</u>	<u>(214,847)</u>
匯率變動之影響	<u>(44,236)</u>	<u>(31,859)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	288,013	(25,702)
期初現金及約當現金餘額	577,150	529,058
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 865,163</u>	<u>\$ 503,356</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八月八日核閱報告書)

董事長：



經理人：



會計主管：



南六企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國106年1月1日到6月30日及

民國105年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

南六企業股份有限公司(以下簡稱本公司)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。本公司股票於民國102年5月7日起在臺灣證券交易所股份有限公司上市買賣。本集團民國106年6月30日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「本集團」)及本集團對關聯企業與聯合控制個體之權益。本集團主要營業項目為熱風不織布、水針不織布、柔濕巾、面膜及保養品等。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於106年8月8日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本集團自民國106年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國105年1月1日之前發布，並於民國106年1月1日生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	2014年7月1日
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
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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
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

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：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。

(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：

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日(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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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號及國際財務報導準則第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
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『客戶合約之收入』之闡釋」	2018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「外幣交易及預收付對價」	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。

除下列說明外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

合併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。

合併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。惟合併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，合併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

IFRS 9 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，惟合併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。

2. IFRS 15「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」。

合併公司於適用 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。

3. 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。

4. 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，不論合併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，若有足夠證據顯示合併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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107年將追溯適用上述修正。

5. IAS 7「現金流量表」之修正-揭露倡議

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自民國一〇六年一月一日以後開始之年度期間生效。

6. IAS 2「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。

7. IFRIC 22「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自民國一〇七年一月一日以後開始之年度期間生效。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

本集團未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下稱「IFRSs」)。

國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

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

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併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 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（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，合併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，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損

失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國105年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國105年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包含依照金管會認可之國際財務報導準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除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(簡稱IFRSs)之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國105年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國105年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			106.6.30	105.12.31	105.6.30
南六企業股份有限公司	NANLIU ENTERPRISE CO., LTD. (SAMOA)	海外轉投資控股公司	100	100	100
NANLIU ENTERPRISE CO., LTD. (SAMOA)	南六企業(平湖)有限公司	生產銷售特種紡織品、髮用類、護膚類化妝品及衛生用品	100	100	100

(四) 其他重大會計政策

1. 所得稅

本集團係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

2. 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國105年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

項	目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
現	金	\$ 2,035	\$ 1,765	\$ 1,831
活	期	372,261	227,269	236,010
支	票	53	69	260
外	匯	220,868	338,871	257,987
定	期	269,946	9,176	7,268
合	計	\$ 865,163	\$ 577,150	\$ 503,356

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

(二) 應收票據淨額

項	目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非	關	\$ 94,969	\$ 95,609	\$ 65,544
關	係	—	—	—
減	： 備 抵 呆 帳	—	—	—
淨	額	\$ 94,969	\$ 95,609	\$ 65,544

本集團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	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非	關	\$ 1,260,944	\$ 1,237,761	\$ 1,093,172
關	係	—	—	—
減	： 備 抵 呆 帳	(9,825)	(11,169)	(12,629)
淨	額	\$ 1,251,119	\$ 1,226,592	\$ 1,080,543

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
未逾期亦未減損	\$ 1,265,678	\$ 1,189,311	\$ 1,030,752
已逾期但未減損			
60天內	33,291	50,368	40,924
61至90天	11,963	31,085	37,749
91至180天	28,504	51,224	35,953
180天以上	6,652	213	709
合 計	\$ 1,346,088	\$ 1,322,201	\$ 1,146,087

2. 應收款項所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至6月30日		
	個體評估之 減損損失	群組減損之 減損損失	合計
106年1月1日	\$ 1,274	\$ 11,169	\$ 12,443
本期提列減損(迴轉利益)	(60)	(1,165)	(1,225)
本期實際沖銷	(519)	—	(519)
匯差	—	(179)	(179)
106年6月30日	\$ 695	\$ 9,825	\$ 10,520
	105年1月1日至6月30日		
	個體評估之 減損損失	群組減損之 減損損失	合計
105年1月1日	\$ 1,625	\$ 11,991	\$ 13,616
本期提列減損(迴轉利益)	(60)	786	726
匯差	(23)	(148)	(171)
105年6月30日	\$ 1,542	\$ 12,629	\$ 14,171

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. 本集團之應收帳款於民國106年6月30日、105年12月31日及6月30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. 本集團並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(四) 存貨淨額

	106年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 279,582	\$ 6,145	\$ 273,437
物料	70,403	2,580	67,823
在製品	20,872	2,130	18,742
製成品	477,371	17,036	460,335
商品存貨	11,573	2,071	9,502
在途存貨	20,691	—	20,691
合計	\$ 880,492	\$ 29,962	\$ 850,530
	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 342,577	\$ 6,173	\$ 336,404
物料	75,612	2,087	73,525
在製品	26,368	1,811	24,557
製成品	466,146	14,973	451,173
商品存貨	8,048	1,339	6,709
在途存貨	36,562	—	36,562
合計	\$ 955,313	\$ 26,383	\$ 928,930
	105年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 367,778	\$ 8,193	\$ 359,585
物料	85,445	2,474	82,971
在製品	23,109	1,413	21,696
製成品	488,251	12,809	475,442
商品存貨	4,796	627	4,169
在途存貨	18,896	—	18,896
合計	\$ 988,275	\$ 25,516	\$ 962,759

1. 截至民國106年6月30日、105年12月31日及6月30日，存貨均無提供擔保或質押。

2. 當期認列之存貨相關費損明細如下：

項 目	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,287,459	\$ 1,243,952	\$ 2,525,070	\$ 2,409,518
閒置產能成本	1,128	4,975	3,829	11,832
出售下腳收入	(7,610)	(12,757)	(16,534)	(23,722)
存貨跌價損失	—	1,593	3,579	3,742
存貨報廢	3,609	56	4,291	1,521
存貨盤(盈)損	700	(73)	700	(73)
合 計	\$ 1,285,286	\$ 1,237,746	\$ 2,520,935	\$ 2,402,818

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	土地重估	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
民國106年1月1日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 399,286	\$ 1,166,603	\$ 85,398	\$ 14,994	\$ 1,984	\$ 25,757	\$ 58,476	\$ 1,809,808
增添	—	—	11,289	14,284	735	33	125	4,649	330,313	361,428
處分	—	—	—	(2,980)	(1)	(8)	—	(45)	—	(3,034)
到期除列	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他變動	—	—	11,638	18,156	514	—	—	2,258	(9,509)	23,057
本年度折舊	—	—	(16,354)	(111,832)	(8,741)	(2,933)	(365)	(3,695)	—	(143,920)
累計減損迴轉利益	—	—	648	—	—	—	—	—	—	648
匯率變動之影響	—	—	(10,099)	(29,283)	(2,176)	(157)	(18)	(450)	(429)	(42,612)
民國106年6月30日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 396,408	\$ 1,054,948	\$ 75,729	\$ 11,929	\$ 1,726	\$ 28,474	\$ 378,851	\$ 2,005,375

帳面價值：

民國106年6月30日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 664,201	\$ 2,723,139	\$ 190,445	\$ 54,374	\$ 20,008	\$ 82,577	\$ 378,851	\$ 4,170,905
減：累計折舊及減損	—	—	(267,793)	(1,668,191)	(114,716)	(42,445)	(18,282)	(54,103)	—	(2,165,530)
民國106年6月30日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 396,408	\$ 1,054,948	\$ 75,729	\$ 11,929	\$ 1,726	\$ 28,474	\$ 378,851	\$ 2,005,375

帳面價值：

民國105年12月31日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 654,607	\$ 2,756,589	\$ 194,307	\$ 54,849	\$ 20,076	\$ 77,614	\$ 58,476	\$ 3,873,828
減：累計折舊及減損	—	—	(255,321)	(1,589,986)	(108,909)	(39,855)	(18,092)	(51,857)	—	(2,064,020)
民國105年12月31日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 399,286	\$ 1,166,603	\$ 85,398	\$ 14,994	\$ 1,984	\$ 25,757	\$ 58,476	\$ 1,809,808

	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	\$ 419,111	\$ 1,377,970	\$ 105,233	\$ 19,082	\$ 3,208	\$ 26,186	\$ 46,328	\$ 2,054,428
增添	—	—	12,259	17,825	67	—	26	3,654	13,660	47,491
處分	—	—	—	(1,380)	—	(575)	(2)	—	—	(1,957)
到期除列	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他變動	—	—	25,130	31,107	3,262	—	—	637	(18,227)	41,909
本年度折舊	—	—	(16,053)	(114,316)	(9,719)	(2,980)	(820)	(3,523)	—	(147,411)
累計減損迴轉利益	—	—	767	1,909	—	—	—	—	—	2,676
匯率變動之影響	—	—	(11,119)	(37,469)	(2,894)	(176)	(28)	(506)	(564)	(52,756)
民國105年6月30日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 430,095	\$ 1,275,646	\$ 95,949	\$ 15,351	\$ 2,384	\$ 26,448	\$ 41,197	\$ 1,944,380

帳面價值：

民國105年6月30日：

成本	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 660,799	\$ 2,804,096	\$ 209,063	\$ 53,251	\$ 20,380	\$ 75,737	\$ 41,197	\$ 3,921,833
減：累計折舊及減損	—	—	(230,704)	(1,528,450)	(113,114)	(37,900)	(17,996)	(49,289)	—	(1,977,453)
民國105年6月30日餘額	\$ 46,046	\$ 11,264	\$ 430,095	\$ 1,275,646	\$ 95,949	\$ 15,351	\$ 2,384	\$ 26,448	\$ 41,197	\$ 1,944,380

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106年及105年第二季，利息資本化均為0仟元。

(六) 短期借款

		106年6月30日	
項	目	金額	利率
信	用	\$ 704,529	0.78%~1.72%
合	計	\$ 704,529	
		105年12月31日	
項	目	金額	利率
信	用	\$ 353,900	0.72%~1.18%
合	計	\$ 353,900	
		105年6月30日	
項	目	金額	利率
信	用	\$ 443,501	1.30%~2.0316%
合	計	\$ 443,501	

對於短期借款，本集團由黃清山及黃和村為連帶保證人，請參閱七之說明。

(七) 應付短期票券淨額

106年6月30日：無。

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

105年6月30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	105/04/06~105/07/05	0.732%	\$ 35,000
應付短期票券	大中票券	105/06/03~105/07/01	0.682%	40,000
應付短期票券	中華票券	105/04/25~105/07/22	0.552%	50,000
合	計			125,000
減：應付短期票券折價				(19)
應付短期票券淨額				\$ 124,981

(八) 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
信用貸款	\$ 1,031,731	\$ 725,164	\$ 491,773
擔保借款	—	—	—
小計	1,031,731	725,164	491,773
減：一年或一營業週期 內到期長期負債	—	(53,559)	(86,129)
合計	\$ 1,031,731	\$ 671,605	\$ 405,644
借款期間	104/07~109/10	104/01~111/03	104/01~111/03
借款利率	1.10% ~2.0261%	1.10%~1.33%	1.0042% ~1.705%

1. 上列借款，本集團由黃清山及黃和村為連帶保證人，請參閱七之說明。
2. 本集團子公司與兆豐銀行借款，除其他有關規定外，足以影響本公司營運之財務比率(半年度及年度合併財務報表)限制為: 金流管理專戶：貸款銀行與本集團母公司應將其銷貨廠商匯付之應收帳款、應收票據或其他金流，匯付或存入該等銀行之金流管理專戶，且自本約核准日之次月起，每半年檢視本集團母公司之匯入款，若合計未達等值新台幣肆億元整，則計息利率個別再加計0.1%。已於106年5月提前還款。

(九) 退職後福利計畫

1. 確定福利計畫

(1) 因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本集團採用民國105年及104年12月31日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

(2) 本集團認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銷貨成本	\$ 252	\$ 326	\$ 506	\$ 643
推銷費用	—	21	—	44
管理費用	196	210	387	427
研發費用	79	78	160	156
合計	\$ 527	\$ 635	\$ 1,053	\$ 1,270

2. 確定提撥計畫

民國106及105年1月1日至6月30日止，本集團依確定提撥退休金辦法認列之退休金成本(含養老保險金)分別為8,803仟元及8,173仟元。

(十) 股本及其他權益

1. 普通股股本

截至106年6月30日止，本集團母公司額定資本額為1,000,000仟元，實收股本為726,000仟元。

2. 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
發行股票溢價	\$ 439,404	\$ 439,404	\$ 439,404
員工認股權	14,063	14,063	14,063
合計	\$ 453,467	\$ 453,467	\$ 453,467

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

3. 保留盈餘及股利

(1) 依本公司章程規定：

- 年度如有獲利，應提撥1%以上為員工酬勞，及提撥2%以下為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損者應先保留彌補數額。
- 員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工；分派董監酬勞得以現金為之。
- 本公司年度總結算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累計虧損，依法提撥10%為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派股東紅利，惟現金股利以不低於發放股利總額之百分之十。
- 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106年第二季員工酬勞係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額按比率估列，106年及105年第二季估列金額分別為3,171仟元及3,326仟元。董事酬勞則係依預期發放金額估列入帳，106年及105年第二季估列金額分別為3,171仟元及3,326仟元。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106年5月31日及民國105年6月13日經股東會決議通過民國105及104年度盈餘分派案如下：

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

上述民國105年度盈餘分配情形如下：

	105年度		
	董事會通過擬議配發數	認列費用年度估列金額	差異數
一、配發情形			
員工現金紅利	\$ 8,142	\$ 8,142	\$ —
董監事酬勞	\$ 5,226	\$ 5,226	\$ —

民國105年度盈餘分配情形與本公司民國106年3月14日之董事會提議並無差異，於民國106年5月31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形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 特別盈餘公積

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 44,348	\$ 44,348
提列特別盈餘公積-其他權益項目減項提列數	111,319	—
迴轉特別盈餘公積	—	—
期末餘額	<u>\$ 155,667</u>	<u>\$ 44,348</u>

因國外營運機構財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用IFRSs所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5. 其他權益項目

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
民國106年1月1日	\$	(155,667)
外幣換算差異(稅後淨額)		(89,931)
民國106年6月30日	\$	(245,598)
	國外營運機構財務報表 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)		(90,029)
民國105年6月30日	\$	(5,419)

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

(十一) 營業收入

項 目	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
商品收入	\$ 1,596,975	\$ 1,529,828	\$ 3,099,708	\$ 2,966,489
加工收入	8	149	18	272
合 計	\$ 1,596,983	\$ 1,529,977	\$ 3,099,726	\$ 2,966,761

(十二) 營業外收入及支出

1. 其他利益及損失

項 目	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 857	\$ 621	\$ 1,463	\$ 1,302
不動產、廠房及設備減損或迴轉利益	324	393	648	2,676
處分不動產、廠房及設備	(2,354)	(169)	(2,355)	(1,567)
外幣兌換損益淨額	(17,091)	10,407	(11,397)	5,832
其他收入	1,124	3,330	30,065	24,209
合 計	\$ (17,140)	\$ 14,582	\$ 18,424	\$ 32,452

2. 財務成本

項 目	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息費用(銀行借款)	\$ 4,612	\$ 3,703	\$ 7,927	\$ 8,329

(十三) 所得稅

本集團係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1. 認列於損益之所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當年度所得稅費用				
當期所得產生之所得稅	\$ 39,846	\$ 36,026	\$ 75,783	\$ 77,716
未分配盈餘加徵10%	6,353	23,399	6,353	23,399
以前年度所得稅之調整	—	172	—	172
遞延所得稅費用				
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,987	1,022	5,841	1,947
所得稅費用	<u>\$ 51,186</u>	<u>\$ 60,619</u>	<u>\$ 87,977</u>	<u>\$ 103,234</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

項 目	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
國外營運機構換算差額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
確定福利之精算損益	—	—	—	—
合 計	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

2. 本集團母公司以前年度營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國103年度。

3. 本集團之子公司依當地所得稅稅率計算應納之所得稅業經稅捐稽徵機關核定2015年度。

4. 未分配盈餘相關資訊：

項 目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
86年度以前	\$ 27,961	\$ 27,961	\$ 27,961
87至98年度	—	—	—
99年度以後	1,094,861	1,366,004	1,038,991
合計	<u>\$ 1,122,822</u>	<u>\$ 1,393,965</u>	<u>\$ 1,066,952</u>

5. 本公司股東可扣抵帳戶暨稅額扣抵比率如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 114,017</u>	<u>\$ 139,122</u>	<u>\$ 109,039</u>
稅額扣抵比率	<u>11.88%</u>	<u>13.32%</u>	<u>13.90%</u>

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11.88%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。

(十四) 費用性質之額外資訊及員工福利費用

				106年4月1日至6月30日		
		營業成本	營業費用	合計		
員工福利費用	\$	80,791	\$ 28,604	\$	109,395	
薪資費用		67,982	23,658		91,640	
勞健保費用		7,623	2,117		9,740	
退休金及資遣費用		1,342	884		2,226	
其他用人費用-伙食費		3,844	1,945		5,789	
折舊費用		71,113	2,249		73,362	
攤銷費用		97	1,699		1,796	
				105年4月1日至6月30日		
		營業成本	營業費用	合計		
員工福利費用	\$	72,824	\$ 29,216	\$	102,040	
薪資費用		61,351	25,723		87,074	
勞健保費用		6,957	2,207		9,164	
退休金及資遣費用		1,272	928		2,200	
其他用人費用-伙食費		3,244	358		3,602	
折舊費用		71,139	2,273		73,412	
攤銷費用		49	1,912		1,961	
				106年1月1日至6月30日		
		營業成本	營業費用	合計		
員工福利費用	\$	153,896	\$ 61,754	\$	215,650	
薪資費用		128,944	53,035		181,979	
勞健保費用		14,991	4,114		19,105	
退休金及資遣費用		2,610	1,756		4,366	
其他用人費用-伙食費		7,351	2,849		10,200	
折舊費用		139,505	4,415		143,920	
攤銷費用		166	3,785		3,951	

105年1月1日至6月30日

	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用	\$ 138,990	\$ 56,857	\$ 195,847
薪資費用	116,553	50,197	166,750
勞健保費用	13,729	4,098	17,827
退休金及資遣費用	2,478	1,848	4,326
其他用人費用-伙食費	6,230	714	6,944
折舊費用	142,769	4,642	147,411
攤銷費用	107	3,477	3,584

本公司民國106年及105年第二季員工人數分別為855人及813人。

(十五) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

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

2. 稀釋每股盈餘

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

106年4月1日至6月30日

	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 113,275	72,600	\$ 1.56
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	21	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 113,275	72,621	\$ 1.56

105年4月1日至6月30日

	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 137,846	72,600	\$ 1.90
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	22	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 137,846	72,622	\$ 1.90

106年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 246,893	72,600	\$ 3.40
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	21	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 246,893	72,621	\$ 3.40
105年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 254,556	72,600	\$ 3.51
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響	—	22	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 254,556	72,622	\$ 3.51

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		本集團母公司董事長
黃謝梅		本集團母公司董事長之配偶
黃和村		本集團母公司董事

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

1. 進貨：無。
2. 銷貨：無。
3. 應付款項：無。
4. 應收款項：無。

5. 財產交易：無。

6. 租金支出：

(1) 本公司於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；106年及105年第二季租金支出均為100仟元，截至106年及105年6月30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；106年及105年第二季租金支出均為120仟元，截至106年及105年6月30日止，上述款項已付訖。

7. 其他：

(1) 本集團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	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
薪資	\$ 3,538	\$ 2,746	\$ 7,067	\$ 5,499
獎金	—	—	2,641	2,645
業務執行費用	200	190	300	280
盈餘分配項目	—	—	—	—
合計	\$ 3,738	\$ 2,936	\$ 10,008	\$ 8,424

八、質(抵)押之資產

下列資產已提供為履約保證之擔保品：

項目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
受限制資產	\$ 37,784	\$ 42,676	\$ 39,855
合計	\$ 37,784	\$ 42,676	\$ 39,855

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本集團於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

1. 本集團為進料開出國外信用狀未使用金額及已付保證金明細如下：

106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
信用狀金額	保證金金額	信用狀金額	保證金金額	信用狀金額	保證金金額
USD 1,326	\$ —	USD 2,174	\$ —	USD 357	\$ —
EUR 16,359	\$ —	—	\$ —	EUR 131	\$ —

2. 本集團母公司於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，本集團母公司並已繳交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，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。
3. 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
購買不動產、廠房及設備	\$ 705,342	\$ —	\$ —

十、重大災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一) 資本風險管理

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

項 目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
負債總額	\$ 3,623,860	\$ 2,663,745	\$ 2,755,460
權益總額	2,530,093	2,721,611	2,544,846
負債權益比率	143.23%	97.87%	108.28%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類及公允價值資訊

- (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：

106年6月30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	\$ 865,163	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	1,379,173	—	—	—	—
受限制資產	37,784	—	—	—	—
其他流動資產	—	—	—	—	—
存出保證金	19,735	—	—	—	—
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	704,529	—	—	—	—
應付短期票券	—	—	—	—	—
應付票據及款項	1,731,866	—	—	—	—
應付設備款	11,490	—	—	—	—
一年內到期長期負債	—	—	—	—	—
長期負債	1,031,731	—	—	—	—

105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	\$ 577,150	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	1,354,475	—	—	—	—
受限制資產	42,676	—	—	—	—
其他流動資產	24,782	—	—	—	—
存出保證金	19,668	—	—	—	—
金融負債：					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	353,900	—	—	—	—
應付短期票券	179,961	—	—	—	—
應付票據及款項	1,234,162	—	—	—	—
應付設備款	6,722	—	—	—	—
一年內到期長期負債	53,559	—	—	—	—
長期負債	671,605	—	—	—	—

105年6月30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	\$ 503,356	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
應收票據及款項	1,146,679	—	—	—	—
受限制資產	39,855	—	—	—	—
其他流動資產	26,038	—	—	—	—
存出保證金	21,356	—	—	—	—

(接下頁)

(承上頁)

金融負債：

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	443,501	—	—	—	—
應付短期票券	124,981	—	—	—	—
應付票據及款項	1,514,101	—	—	—	—
應付設備款	5,171	—	—	—	—
一年內到期長期負債	86,129	—	—	—	—
長期負債	405,644	—	—	—	—

(2) 非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併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

本合併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106年及105年第二季並無任何移轉。

2. 財務風險管理政策

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

管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

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

3. 市場風險

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

(1) 匯率風險：

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

A. 匯率風險之暴險

本集團於資產負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與負債帳面價值如下：

項目	106年6月30日			105年12月31日			105年6月30日		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美元	\$ 30,202	30.42	\$ 918,742	\$ 28,349	32.250	\$ 914,267	\$ 23,021	32.275	\$ 743,010
人民幣	471	4.486	2,114	7,522	4.617	34,730	7,466	4.845	36,173
歐元	55	34.72	1,915	120	33.900	4,060	230	35.890	8,273
金融負債									
貨幣性項目									
美元	11,316	30.42	344,270	11,897	32.250	383,667	12,353	32.275	398,680
歐元	5,528	34.72	191,939	2,666	33.900	90,383	9,340	35.890	335,230
日圓	1,327	0.2716	360	—	—	—	—	—	—

B. 敏感性分析

本集團之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)款、其他應收(付)款及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國106年及105年第二季當新台幣相對於美金、人民幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國106年及105年第二季之稅前淨利將分別增加或減少3,862仟元及534仟元。兩期分析係採用相同基礎。

(2) 利率風險：

本集團之銀行借款皆採浮動利率基礎，並未透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。本集團因應利率變動風險之措施，主要採

定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，已取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

本集團之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動利率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團民國106年及105年第二季之淨利將減少或增加8,681仟元及5,301仟元，主要係本集團之浮動利率借款所致。

(3) 信用風險：

本集團之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本集團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：

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

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

項目	106年6月30日				
	1年以內	1至3年內	3至5年內	5年以上	合約現金流量
短期借款	\$ 704,529	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 704,529
應付短期票券	—	—	—	—	—
應付票據	648,427	—	—	—	648,427
應付帳款	537,425	—	—	—	537,425
其他應付款	546,014	—	—	—	546,014
應付設備款	11,490	—	—	—	11,490
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	—	1,031,731	—	—	1,031,731
項目	105年12月31日				
	1年以內	1至3年內	3至5年內	5年以上	合約現金流量
短期借款	\$ 353,900	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 353,900
應付短期票券	179,961	—	—	—	179,961
應付票據	590,061	—	—	—	590,061
應付帳款	477,654	—	—	—	477,654
其他應付款	166,447	—	—	—	166,447
應付設備款	6,722	—	—	—	6,722
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	53,559	671,365	—	240	725,164

項目	105年6月30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	\$ 443,501	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 443,501	
應付短期票券	124,981	—	—	—	124,981	
應付票據	495,145	—	—	—	495,145	
應付帳款	574,043	—	—	—	574,043	
其他應付款	444,913	—	—	—	444,913	
應付設備款	5,171	—	—	—	5,171	
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	86,129	405,404	—	240	491,773	

(5) 利率變動之現金流量風險：

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

(三) 具資產負債表外信用風險之金融商品

1. 本集團對子公司提供授信背書保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，信用狀況均能完全掌控，故未要求提供擔保品。若子公司未能履約，可能發生之損失與所提供之背書保證金額相等。

2. 具資產負債表外信用風險之金融商品

項 目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
子公司授信背書保證承諾	USD —	USD 2,830	USD 16,536

(四) 公允價值估計

本集團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及子公司
為他人背書保證
民國106年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	南六企業股份有 限公司	NANLIU ENTERPRISE (SAMOA) CO., LTD	直接持有普通股 股權超過百分 之五十之子公 司	\$ 5,060,186	\$ 79,323	\$ —	\$ —	\$ —	—	\$ 5,060,186	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

南六企業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國106年1月1日至6月30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	\$ 582,565	22.60%	與一般交易條件相同	—	—	\$ (167,526)	15.67%	0

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

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

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

南六企業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國106年1月1日至6月30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	佔合併總營收或總資產之比率
0	南六企業股份有限公司	南六企業(平湖)有限公司	1	銷貨收入	\$ 10,561	與一般廠商同	0.34%
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	—	與一般廠商同	—
0	南六企業股份有限公司	南六企業(平湖)有限公司	1	進貨	582,565	與一般廠商同	18.79%
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	167,526	與一般廠商同	2.72%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

南六企業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
 民國106年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元；股數：仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	去年年底	股數	比率			
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	\$ 1,487,607	47,728	100.00%	\$ 2,862,999	\$ 179,021	\$ 179,021	

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及子公司

大陸投資資訊

民國106月1月1日至6月30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	截至本期已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
南六企業(平湖)有限公司	不織布等製造加工	\$ 1,846,701	2	\$ 1,487,607	\$ —	\$ —	\$ 1,487,607	\$ 174,524	100.00%	\$ 174,524	\$ 3,107,370	\$ —	
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額					經濟部投審會核准投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額						
\$ 1,487,607					\$ 1,877,537		\$ —						

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊：

本集團有台灣母公司及大陸孫公司等2個應報導部門，主要係從事熱風不織布、柔濕巾、面膜及護膚保養品等之生產及代工，考量產品屬性以區分營運部門。

依照財務會計準則公報第41號「營運部門資訊之揭露」規定，進行營運部門及應報導部門之辨識，將營運部門已達量化門檻，考量是否符合彙總之核心原則，以決定單獨或彙總揭露為應報導部門；如營運部門因未達量化門檻，則彙列入其他部門。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效，此外，營運部門所使用之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二) 部門資訊之衡量：

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

(三) 部門損益與資產資訊：

106年4月1日至6月30日

項目	台灣母公司	大陸孫公司	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 733,782	\$ 863,201	\$ —	\$ 1,596,983
部門間收入	(134)	241,304	(241,170)	—
部門收入	\$ 733,648	\$ 1,104,505	\$ (241,170)	\$ 1,596,983
部門損益	\$ 46,602	\$ 139,611	\$ —	\$ 186,213
部門資產	\$ 1,061,612	\$ 1,451,534	\$ —	\$ 2,513,146

105年4月1日至6月30日

項目	台灣母公司	大陸孫公司	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 782,385	\$ 747,592	\$ —	\$ 1,529,977
部門間收入	5,528	319,468	(324,996)	—
部門收入	\$ 787,913	\$ 1,067,060	\$ (324,996)	\$ 1,529,977
部門損益	\$ 46,522	\$ 141,064	\$ —	\$ 187,586
部門資產	\$ 438,629	\$ 1,678,341	\$ —	\$ 2,116,970

106年1月1日至6月30日

項目	台灣母公司	大陸孫公司	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,502,498	\$ 1,597,228	\$ —	\$ 3,099,726
部門間收入	10,561	582,565	(593,126)	—
部門收入	\$ 1,513,059	\$ 2,179,793	\$ (593,126)	\$ 3,099,726
部門損益	\$ 88,665	\$ 235,708	\$ —	\$ 324,373
部門資產	\$ 1,061,612	\$ 1,451,534	\$ —	\$ 2,513,146

105年1月1日至6月30日

項目	台灣母公司	大陸孫公司	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,543,669	\$ 1,423,092	\$ —	\$ 2,966,761
部門間收入	9,083	633,654	(642,737)	—
部門收入	\$ 1,552,752	\$ 2,056,746	\$ (642,737)	\$ 2,966,761
部門損益	\$ 88,670	\$ 244,997	\$ —	\$ 333,667
部門資產	\$ 438,629	\$ 1,678,341	\$ —	\$ 2,116,970

(四) 部門損益之調節資訊：

1. 部門損益衡量基礎之資訊：

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

2. 部門損益之調節資訊：

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

項目	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
應報導營運部門損益合計數	\$ 186,213	\$ 187,586	\$ 324,373	\$ 333,667
未分攤金額：				
非營業收支淨額	(21,752)	10,879	10,497	24,123
繼續營業單位稅前淨利	\$ 164,461	\$ 198,465	\$ 334,870	\$ 357,790