

股票代碼：8046

南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市松山區敦化北路201之36號3樓
電話：(02)27122211

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27~28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	32~33



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

南亞電路板股份有限公司董事會 公鑒：

南亞電路板股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之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。上開合併財務季報告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出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

如合併財務季報告附註六（五）所述，南亞電路板股份有限公司及其子公司列入上開合併財務季報告採用權益法之投資，台塑石化股份有限公司同期間之合併財務季報告，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱並於民國一〇三年八月七日出具保留式核閱報告，因此本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，係依據其他會計師之保留式核閱報告。民國一〇三年及一〇二年六月三十日採用權益法之投資金額分別為708,179千元及670,908千元，分別佔合併資產總額1.48%及1.56%。民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為8,162千元、885千元、19,154千元及12,489千元，分別佔合併綜合損益總額0.23%、0.10%、0.53%及1.07%。



依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段所述者外，並未發現第一段所述合併財務季報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇三年八月十一日

民國一〇三年及一〇二年六月三十日及六月三十日
 南亞電路股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30			102.12.31			103.6.30			102.12.31		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產：												
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 6,270,813	13	3,653,692	9	3,244,684	8	2100	\$ 776,491	2	858,785	2	814,469
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)(十六))	7,425,983	16	6,826,333	16	7,182,818	17	2170	1,985,387	4	1,587,860	4	1,609,603
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	8,173,824	17	7,569,787	17	6,627,435	15	2180	418,320	1	513,149	1	586,275
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	10,914	-	15,746	-	10,805	-	2200	1,750,109	4	1,349,325	3	1,527,029
1200 其他應收款(附註六(三))	263,167	1	110,465	-	123,511	-	2220	73,273	-	168,809	-	127,977
1210 其他應收款-關係人(附註七)	2,069,576	4	589,455	1	584,971	1	2230	143,228	-	22,840	-	5,712
1310 存貨淨額(附註六(四))	3,536,976	7	3,445,384	8	3,712,607	9	2300	174,603	-	118,773	1	129,680
1470 其他流動資產	187,004	-	222,805	1	173,699	-	2320	523,518	1	530,108	1	1,102,381
流動資產合計	27,938,257	58	22,433,667	52	21,660,530	50		5,844,929	12	5,149,649	12	5,903,126
非流動資產：												
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	708,179	2	689,025	2	670,908	2	2540	1,172,673	3	1,191,984	3	1,057,201
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	18,211,709	38	19,332,727	44	19,688,430	46	2570	1,161,753	2	1,181,999	3	1,105,250
1780 無形資產	50,029	-	53,377	-	56,725	-	2640	1,388,096	3	1,372,181	3	1,365,545
1840 遞延所得稅資產	809,447	2	905,514	2	917,240	2	2645	68,387	-	73,550	-	56,830
1900 其他非流動資產	55,016	-	53,155	-	53,238	-		3,790,909	8	3,819,714	9	3,584,826
非流動資產合計	19,834,380	42	21,033,798	48	21,386,541	50		9,635,838	20	8,969,363	21	9,487,952
資產總計	\$ 47,772,637	100	43,467,465	100	43,047,071	100		\$ 47,772,637	100	43,467,465	100	43,047,071
負債及權益：												
負債：												
短期借款(附註六(七))							2540					
應付帳款							2570					
應付帳款-關係人(附註七)							2640					
其他應付款							2645					
其他應付款項-關係人(附註七)												
當期所得稅負債												
其他流動負債												
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(八)(十六))												
流動負債合計	5,844,929	12	5,149,649	12	5,903,126	14		1,172,673	3	1,191,984	3	1,057,201
非流動負債：												
長期借款(附註六(八)(十六))							2570					
遞延所得稅負債							2640					
應計退休金負債							2645					
存入保證金												
非流動負債合計	3,790,909	8	3,819,714	9	3,584,826	8		1,161,753	2	1,181,999	3	1,105,250
負債總計	9,635,838	20	8,969,363	21	9,487,952	22		6,461,655	14	6,461,655	15	6,461,655
歸屬母公司業主之權益(附註六(十)(十一))：												
股本							3100					
資本公積							3200					
法定盈餘公積							3310					
特別盈餘公積							3320					
累積盈虧							3350					
其他權益							3400					
歸屬母公司業主之合計							36xx					
非控制權益												
權益總計	38,136,799	80	34,498,102	79	33,559,119	78		38,136,799	80	34,498,102	79	33,559,119
負債及權益總計	\$ 47,772,637	100	43,467,465	100	43,047,071	100		\$ 47,772,637	100	43,467,465	100	43,047,071



董事長：



經理人：



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入：								
4110 銷貨收入	\$ 9,598,753	101	7,861,654	102	17,580,340	101	14,539,188	102
4170 減：銷貨退回	31,653	-	49,566	1	117,070	1	115,773	1
4190 銷貨折讓	42,760	1	42,162	1	94,492	-	111,038	1
營業收入淨額	9,524,340	100	7,769,926	100	17,368,778	100	14,312,377	100
5000 營業成本(附註六(四))	8,725,304	91	7,690,756	99	16,362,110	94	14,494,492	101
營業毛利(損)	799,036	9	79,170	1	1,006,668	6	(182,115)	(1)
營業費用：								
6100 推銷費用	186,969	2	183,155	2	345,683	2	354,433	2
6200 管理費用	288,347	3	302,955	4	574,047	3	594,004	4
6000 營業費用合計	475,316	5	486,110	6	919,730	5	948,437	6
6900 營業淨利(損)	323,720	4	(406,940)	(5)	86,938	1	(1,130,552)	(7)
營業外收入及支出(附註六(五)(十四))：								
7010 其他收入	29,522	-	18,511	-	58,346	-	58,934	-
7020 其他利益及損失	730,736	8	190,025	2	965,315	6	419,336	3
7050 財務成本	(9,314)	-	(8,530)	-	(15,885)	-	(14,973)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	8,162	-	885	-	19,154	-	12,489	-
營業外收入及支出合計	759,106	8	200,891	2	1,026,930	6	475,786	3
繼續營業部門稅前淨利(損)	1,082,826	12	(206,049)	(3)	1,113,868	7	(654,766)	(4)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十))	247,431	3	(3,034)	-	268,434	2	(67,291)	-
本期淨利(淨損)	835,395	9	(203,015)	(3)	845,434	5	(587,475)	(4)
8300 其他綜合損益(附註六(十)(十一)(十五))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(229,294)	(2)	248,797	3	(119,093)	(1)	457,039	3
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	2,869,851	30	888,400	11	2,885,709	17	1,376,840	10
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(38,980)	-	42,296	1	(20,246)	-	77,697	1
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	2,679,537	28	1,094,901	13	2,786,862	16	1,756,182	12
8500 本期綜合損益總額	\$ 3,514,932	37	891,886	10	3,632,296	21	1,168,707	8
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 835,395	9	(203,015)	(3)	845,434	5	(587,475)	(4)
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 835,395	9	(203,015)	(3)	845,434	5	(587,475)	(4)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 3,514,932	37	891,886	10	3,632,296	21	1,168,707	8
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 3,514,932	37	891,886	10	3,632,296	21	1,168,707	8
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十三))	\$ 1.29		(0.32)		1.31		(0.91)	

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

股本	其他權益項目									
	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	累積盈(虧)	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
普通股	21,845,183	4,240,724	2,726,512	(780,960)	(587,475)	(2,512,222)	(1,839,565)	32,402,257	-	32,402,257
	-	-	-	-	-	379,342	-	(587,475)	-	(587,475)
	-	-	-	-	-	379,342	1,376,840	1,756,182	-	1,756,182
	-	-	-	-	(587,475)	379,342	1,376,840	1,168,707	-	1,168,707
	(11,845)	-	-	-	-	-	-	(11,845)	-	(11,845)
民國一〇二年一月一日餘額	21,833,338	4,240,724	2,726,512	(1,368,435)	128,050	(462,725)	-	33,559,119	-	33,559,119
民國一〇二年六月三十日餘額	21,910,181	4,240,724	2,726,512	(1,617,175)	202,477	573,728	-	34,498,102	-	34,498,102
本期淨利	-	-	-	845,434	-	-	-	845,434	-	845,434
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(98,847)	2,885,709	2,786,862	-	2,786,862
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(98,847)	2,885,709	3,632,296	-	3,632,296
特別盈餘公積迴轉(附註六(十一))	-	-	(2,054,002)	2,054,002	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易(附註六(十二))	6,401	-	-	-	-	-	-	6,401	-	6,401
民國一〇三年六月三十日餘額	21,916,582	4,240,724	672,510	1,282,261	103,630	3,459,437	-	38,136,799	-	38,136,799

民國一〇二年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

股份基礎給付交易(附註六(十二))

民國一〇二年六月三十日餘額

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

特別盈餘公積迴轉(附註六(十一))

股份基礎給付交易(附註六(十二))

民國一〇三年六月三十日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 1,113,868	(654,766)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,497,692	1,510,317
攤銷費用	3,348	3,348
呆帳費用提列數	6,106	6,600
利息費用	15,885	14,973
利息收入	(39,343)	(25,659)
股份基礎給付酬勞成本	6,401	(11,845)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(19,154)	(12,489)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	76	(399)
處分投資利益	(738,947)	(4,280)
未實現外幣兌換損失(利益)	47,885	(79,038)
存貨未實現回升利益	(41,138)	(9,184)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>738,811</u>	<u>1,392,344</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款增加(含關係人)	(655,675)	(643,554)
其他應收款(增加)減少	(147,217)	174,590
存貨(增加)減少	(50,033)	89,980
其他流動資產減少	35,801	98,990
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(817,124)</u>	<u>(279,994)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(含關係人)	309,307	305,056
其他應付款項增加(減少)(含關係人)	302,521	(159,084)
其他流動負債增加(減少)	55,830	(28,418)
應計退休金負債增加	15,915	2,571
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>683,573</u>	<u>120,125</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(133,551)</u>	<u>(159,869)</u>
調整項目合計	<u>605,260</u>	<u>1,232,475</u>
營運產生之現金流入	1,719,128	577,709
收取之利息	33,729	20,514
支付之利息	(13,086)	(13,898)
支付之所得稅	(51,979)	(60,938)
營業活動之淨現金流入	<u>1,687,792</u>	<u>523,387</u>
投資活動之現金流量：		
應收關係企業往來款增加	(1,480,121)	(584,971)
備供出售金融商品增加數	-	(300,000)
處分備供出售金融資產價款	3,025,006	344,280
取得不動產、廠房及設備	(487,996)	(801,367)
處分不動產、廠房及設備	2,981	919
其他非流動資產(增加)減少	(1,861)	3,736
投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,058,009</u>	<u>(1,337,403)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(82,294)	(18,071)
長期借款(減少)增加	(26,814)	45,752
存入保證金減少	(5,163)	(21,479)
籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(114,271)</u>	<u>6,202</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(14,409)</u>	<u>95,776</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,617,121	(712,038)
期初現金及約當現金餘額	3,653,692	3,956,722
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 6,270,813</u>	<u>3,244,684</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：

~7~



會計主管：



民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南亞電路板股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年十月二十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市松山區敦化北路201之36號3樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為經營印刷電路板之製造銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月十一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)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，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	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業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認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

合併公司預估配合「緩衝區法」之刪除將未認列之精算損益全數認列，將改變應計退休金負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達及追溯調整保留盈餘。

2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
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14號「管制遞延帳戶」	2016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」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「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
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

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

(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括依照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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

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			說明
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	
本公司	南電美國公司	客戶推廣及其他相關服務	100 %	100 %	100 %	-
本公司	南電香港公司	電子產品買賣及投資業務	100 %	100 %	100 %	-
南電香港公司	南電昆山公司	印刷電路板之製造銷售	100 %	100 %	100 %	-

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)所得稅

合併公司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之所得稅費用。

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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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目的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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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

管理階層依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時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費損之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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一〇二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
現金	\$ 28	13	47
銀行存款	2,078,464	2,207,269	1,182,913
約當現金—短期票券	1,428,669	235,240	49,942
約當現金—附買回債券	<u>2,763,652</u>	<u>1,211,170</u>	<u>2,011,782</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 6,270,813</u>	<u>3,653,692</u>	<u>3,244,684</u>

(二)金融資產

明細如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
備供出售金融資產—流動	\$ <u>7,425,983</u>	<u>6,826,333</u>	<u>7,182,818</u>

處分投資損益請詳附註六(十四)。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.6.30		102.12.31		102.6.30	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
以成本衡量之金融資產－非流動：						
股票－Antig Technology Corporation	\$ -	5.48	-	5.48	-	5.48

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產－股票因無活絡市場公開報價，且其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。合併公司投資成本為32,864千元，因評估Antig Technology Corporation之股票認為其投資價值確已減損，故已於民國九十七年度全數認列減損損失。

合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收票據－因營業而發生	\$ 2,395	-	450
應收帳款	8,253,795	7,646,404	6,693,800
其他應收款	263,167	110,465	123,511
減：備抵呆帳	(82,366)	(76,617)	(66,815)
	\$ 8,436,991	7,680,252	6,750,946

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
逾期60天以下	\$ 97,618	105,720	37,793
逾期61~90天	6,500	9,302	8,043
逾期91~120天	3,643	4,644	43,328
逾期121天~1年	4,820	50,614	8,855
	\$ 112,581	170,280	98,019

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ -	76,617	76,617
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	6,106	6,106
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(351)	(351)
匯率變動之影響	-	(6)	(6)
103年6月30日餘額	\$ -	82,366	82,366

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	60,194	60,194
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	6,600	6,600
匯率變動之影響	-	21	21
102年6月30日餘額	\$ -	<u>66,815</u>	<u>66,815</u>

(四)存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
製成品	\$ 1,090,753	1,009,520	689,326
在製品	1,566,004	1,533,748	1,928,077
原料	658,708	684,574	829,350
物料	<u>221,511</u>	<u>217,542</u>	<u>265,854</u>
	<u>\$ 3,536,976</u>	<u>3,445,384</u>	<u>3,712,607</u>

民國一〇三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日間因有證據顯示經濟狀況改善，致淨變現價值增加而分別減少認列銷貨成本46,101千元及41,138千元。

民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日間因有證據顯示經濟狀況改善，致淨變現價值增加而分別減少認列銷貨成本11,523千元及9,184千元。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
關聯企業	\$ <u>708,179</u>	<u>689,025</u>	<u>670,908</u>

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
合併公司所享有關聯				
企業本期淨利之份額	\$ <u>8,162</u>	<u>885</u>	<u>19,154</u>	<u>12,489</u>

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	房屋設備	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 3,866,091	39,795,949	15,810	4,003,110	1,431,750	49,112,710
增添	-	53,938	-	15,807	418,251	487,996
處分	-	(166,696)	-	(4,351)	-	(171,047)
重分類	-	512,522	-	2,180	(514,702)	-
匯率變動之影響	(17,521)	(152,387)	(35)	(1,742)	(12,724)	(184,409)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 3,848,570</u>	<u>40,043,326</u>	<u>15,775</u>	<u>4,015,004</u>	<u>1,322,575</u>	<u>49,245,250</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 3,778,920	38,242,579	14,524	3,991,772	842,795	46,870,590
增添	-	330,046	-	(30,288)	501,609	801,367
處分	-	(186,001)	-	(615)	-	(186,616)
重分類	2,115	333,923	481	(18,930)	(317,589)	-
重分類至其他應收款	-	(361)	-	-	-	(361)
匯率變動之影響	70,118	577,542	112	6,306	34,397	688,475
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 3,851,153</u>	<u>39,297,728</u>	<u>15,117</u>	<u>3,948,245</u>	<u>1,061,212</u>	<u>48,173,455</u>
折舊：						
民國103年1月1日餘額	\$ 1,456,321	25,329,030	10,544	2,984,088	-	29,779,983
本年度折舊	83,993	1,287,906	428	125,365	-	1,497,692
處分	-	(163,677)	-	(4,313)	-	(167,990)
匯率變動之影響	(7,521)	(67,288)	(19)	(1,316)	-	(76,144)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 1,532,793</u>	<u>26,385,971</u>	<u>10,953</u>	<u>3,103,824</u>	<u>-</u>	<u>31,033,541</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 1,256,244	22,941,175	9,463	2,708,678	-	26,915,560
本年度折舊	84,824	1,301,062	502	123,929	-	1,510,317
處分	-	(185,519)	-	(577)	-	(186,096)
重分類	-	(1,476)	-	1,476	-	-
重分類至其他應收款	-	(325)	-	-	-	(325)
匯率變動之影響	25,614	215,354	58	4,543	-	245,569
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,366,682</u>	<u>24,270,271</u>	<u>10,023</u>	<u>2,838,049</u>	<u>-</u>	<u>28,485,025</u>
帳面價值：						
民國103年1月1日	<u>\$ 2,409,770</u>	<u>14,466,919</u>	<u>5,266</u>	<u>1,019,022</u>	<u>1,431,750</u>	<u>19,332,727</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 2,315,777</u>	<u>13,657,355</u>	<u>4,822</u>	<u>911,180</u>	<u>1,322,575</u>	<u>18,211,709</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 2,522,676</u>	<u>15,301,404</u>	<u>5,061</u>	<u>1,283,094</u>	<u>842,795</u>	<u>19,955,030</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 2,484,471</u>	<u>15,027,457</u>	<u>5,094</u>	<u>1,110,196</u>	<u>1,061,212</u>	<u>19,688,430</u>

利息資本化金額請詳附註六(十四)。

處分損益請詳附註六(十四)。

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
無擔保銀行借款	\$ 776,491	858,785	814,469
尚未使用額度	\$ 3,300,000	3,300,000	3,300,000
利率區間	1.29%~2.13%	1.32%~2.00%	1.27%~1.50%

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十四)。其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(七)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司之短期借款未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

		103.6.30			
	幣別	利率區間	到期年度	尚未使用額度	金額
無擔保銀行長期借款	美金	0.6259%~0.6385%	103	\$ 314,107	8,974
無擔保銀行長期借款	美金	0.85%~1.73%	103	-	257,272
無擔保銀行長期借款	美金	0.85%~1.73%	104~105	-	771,816
無擔保銀行長期借款	美金	1.66%~2.35%	107	2,851,794	658,129
減：一年內到期部分					523,518
合計					\$ 1,172,673
		102.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	尚未使用額度	金額
無擔保銀行長期借款	美金	0.6385%~0.8659%	103	\$ 314,462	14,974
無擔保銀行長期借款	美金	0.8256%~0.8633%	103	-	515,134
無擔保銀行長期借款	美金	0.8256%~0.8633%	104~105	-	772,701
無擔保銀行長期借款	美金	1.66%~2.30%	107	3,094,605	419,283
減：一年內到期部分					530,108
合計					\$ 1,191,984

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

102.6.30					
	幣別	利率區間	到期年度	尚未使用額度	金額
無擔保銀行長期借款	美金	0.7847%~0.8205%	102	\$ -	843,351
無擔保銀行長期借款	美金	0.8256%~0.8633%	105	-	1,295,147
無擔保銀行長期借款	美金	0.6605%~0.8659%	103	316,260	21,084
減：一年內到期部分					<u>1,102,381</u>
合 計					<u>\$ 1,057,201</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇三年一月一日至六月三十日間發行之金額為240,405千元，利率為1.66%~2.35%，到期日為民國一〇七年五月六日；償還之金額為267,219千元。民國一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形。利息費用請詳附註六(十四)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(八)。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司之長期借款未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(九) 員工福利

1. 確定福利計畫

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，故合併公司採用民國一〇二年及一〇一年十二月三十一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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 14,480	12,975	28,866	25,796
推銷費用	417	398	828	810
管理費用	1,641	1,449	3,381	3,039
合 計	<u>\$ 16,538</u>	<u>14,822</u>	<u>33,075</u>	<u>29,645</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提繳至相關單位：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
營業成本	\$ 93,584	79,981	190,583	163,169
推銷費用	1,336	1,270	2,660	2,574
管理費用	7,230	6,876	14,507	13,730
合 計	<u>\$ 102,150</u>	<u>88,127</u>	<u>207,750</u>	<u>179,473</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)所得稅

1. 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。截至民國一〇三年六月三十日，本公司繼續營業部門之估計全年有效稅率與截至民國一〇三年三月三十一日之估計稅率間增加9.15%，主要原因係基於民國一〇三年四月至六月間營收好轉所致。

2. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 151,364	(3,034)	153,031	5,939
調整前期之當期所得稅	-	-	19,336	-
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	96,067	-	96,067	(73,230)
繼續營業單位之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 247,431</u>	<u>(3,034)</u>	<u>268,434</u>	<u>(67,291)</u>

3. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	<u>\$ (38,980)</u>	<u>42,296</u>	<u>(20,246)</u>	<u>77,697</u>

4. 本公司符合新興重要策略性產業與製造業及相關技術服務業之適用範圍，業經國稅局核准，並由本公司選定免稅開始日，連續五年就其相關所得，免納營利事業所得稅，核准免稅明細資料如下：

<u>免稅類別</u>	<u>核准函號</u>	<u>獎勵項目</u>	<u>免稅期間</u>
增資擴展	99.02.22台財稅 第09900070140號	IC構裝軟硬基板(BGA基板)	99.1.1~103.12.31
增資擴展	101.01.16北經工字 第1001784030號	IC構裝軟硬基板(BGA基板)	102.1.1~106.12.31

5. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇三年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度(核定數)	\$ 2,750,144	民國一一一年度
民國一〇二年度(申報數)	<u>1,285,305</u>	民國一一二年度
合計	<u>\$ 4,035,449</u>	

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>1,282,261</u>	<u>(1,617,175)</u>	<u>(1,368,435)</u>
	<u>\$ 1,282,261</u>	<u>(1,617,175)</u>	<u>(1,368,435)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 487,431</u>	<u>97,643</u>	<u>89,051</u>

	<u>102年度(實際)</u>	<u>101年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十一)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 21,666,025	21,666,025	21,666,025
員工認股權	250,434	244,033	167,190
其他	<u>123</u>	<u>123</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 21,916,582</u>	<u>21,910,181</u>	<u>21,833,338</u>

2. 特別盈餘公積

本公司特別盈餘公積餘額內容如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
股東權益—其他權益負數轉列	\$ -	2,054,002	2,054,002
其他	<u>672,510</u>	<u>672,510</u>	<u>672,510</u>
	<u>\$ 672,510</u>	<u>2,726,512</u>	<u>2,726,512</u>

3. 保留盈餘

盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘應先完納稅捐，彌補虧損，再提百分之十法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，次提股息，當年度如尚有盈餘(以下稱扣息後可分配盈餘)，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配案，提請股東常會決議分派之。另，本公司應按當年度扣息後可分配盈餘，提撥百分之零點一至百分之一之員工紅利，其提撥金額並作為當年度費用。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司股利政策採現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後，至少分配50%以上，並以發放現金股利為優先，盈餘及資本公積轉增資合計之比例，不得超過當年全部股利之50%。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為976千元及 0千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

本公司於民國一〇三年六月二十四日經股東會決議，因民國一〇二年度發生虧損，故不予分配股利及員工紅利；並承認特別盈餘公積因提列原因消滅而迴轉之議案，相關資訊可至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於民國一〇二年六月十八日經股東會決議，因民國一〇一年度發生虧損，故不予分配股利及員工紅利。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資
民國103年1月1日餘額	\$ 202,477	573,728
外幣換算差異(稅後淨額)	(98,847)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	2,885,709
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 103,630</u>	<u>3,459,437</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資
民國102年1月1日餘額	\$ (251,292)	(1,839,565)
外幣換算差異(稅後淨額)	379,342	-
備供出售金融資產未實現損益	-	1,376,840
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 128,050</u>	<u>(462,725)</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)股份基礎給付

除下列所述外，本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十二)。

本公司於民國九十八年六月二十三日及九十九年三月二十五日發行員工認股權憑證分別為9,912單位及1,588單位，每一單位可認購普通股1,000股，每股認購價格分別為新台幣89元及124.5元。民國一〇〇年八月五日為資本公積轉增資之基準日，依員工認股權憑證發行及認股辦法調整後之每股認購價格分別為新台幣75.4元及116元。民國一〇一年七月二十三日為分派現金股利之基準日，依員工認股權憑證發行及認股辦法調整後之每股認購價格分別為新台幣72.2元及111.1元。給與對象皆以本公司正式編制內之全職員工為限。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年可行使認股比例累計50%，屆滿三年可行使認股比例累計75%，屆滿四年可行使認股比例累計100%，認股權證之存續期間為八年。

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值

:

	<u>98年度第一次 員工認股權證</u>	<u>99年度第二次 員工認股權證</u>
股利率	-	-
預期價格波動率	42.89 %	39.77 %
無風險利率	1.0102 %	0.9584 %
預計存續期間	5.375 年	5.375 年
預估未來離職率	13.01 %	23.43 %

上述員工認股權憑證轉讓辦法之詳細資訊如下：

	<u>103年1月至6月</u>		<u>102年1月至6月</u>	
	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權 數量</u>	<u>加權平均履 約價格(元)</u>	<u>認股權 數量</u>
1月1日流通在外	\$ 79.59	<u>8,362</u>	79.59	<u>8,362</u>
6月30日流通在外	\$ 79.59	<u>8,362</u>	79.59	<u>8,362</u>
6月30日可行使數量		<u>8,362</u>		<u>7,965</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下：

103.6.30					
流通在外之認股選擇權				目前可行使認股選擇權	
行使價格(元) 之範圍	流通在外 之數量	預期剩餘 存續期限	行使價格(元)	可行使 之數量	行使價格(元)
\$ 72.2	6,774	2.98	72.2	6,774	72.2
\$ 111.1	1,588	3.74	111.1	1,588	111.1

102.6.30					
流通在外之認股選擇權				目前可行使認股選擇權	
行使價格(元) 之範圍	流通在外 之數量	預期剩餘 存續期限	行使價格(元)	可行使 之數量	行使價格(元)
\$ 72.2	6,774	3.98	72.2	6,774	72.2
\$ 111.1	1,588	4.74	111.1	1,191	111.1

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ 835,395	(203,015)	845,434	(587,475)
普通股加權平均流通在外股數	646,166	646,166	646,166	646,166
基本每股盈餘(新台幣：元)	\$ 1.29	(0.32)	1.31	(0.91)

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日未包含稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之選擇權，因其具反稀釋作用。於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	103年4月至6月	102年4月至6月	103年1月至6月	102年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 21,990	14,655	39,343	25,659
呆帳回升利益沖轉	(4,174)	(6,450)	-	-
其他	11,706	10,306	19,003	33,275
	\$ 29,522	18,511	58,346	58,934

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ (79,169)	89,223	54,165	228,521
處分投資及金融負債損益				
處分備供出售金融資產				
之淨利益	717,539	1,949	738,947	4,280
處分不動產、廠房及設備				
(損失)利益	451	(251)	(76)	399
處分材料、廢料收益	97,777	95,214	184,435	197,223
其 他	(5,862)	3,890	(12,156)	(11,087)
	<u>\$ 730,736</u>	<u>190,025</u>	<u>965,315</u>	<u>419,336</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
利息費用	\$ 13,358	11,026	23,915	19,666
減：利息資本化	(4,044)	(2,496)	(8,030)	(4,693)
不含利息資本化之利息費用	<u>\$ 9,314</u>	<u>8,530</u>	<u>15,885</u>	<u>14,973</u>

(十五)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值				
淨變動數	\$ 3,587,390	890,349	3,624,656	1,381,120
公允價值淨變動數重分類				
至損益	(717,539)	(1,949)	(738,947)	(4,280)
認列於其他綜合損益之公允				
價值淨變動數	<u>\$ 2,869,851</u>	<u>888,400</u>	<u>2,885,709</u>	<u>1,376,840</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十六)。

1.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

103.6.30			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 291,732	29.9150	8,727,173
歐元	2	40.7760	102
日幣	413,488	0.2948	121,896
港幣	131	3.8353	501
人民幣	220,464	4.8620	1,071,898
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	129,191	29.9150	3,864,752
歐元	-	40.7760	-
日幣	401,966	0.2948	118,499
港幣	-	3.8353	-
人民幣	84,933	4.8620	412,944
102.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 281,389	29.9500	8,427,598
歐元	-	41.2410	-
日幣	1,868	0.2846	532
港幣	153	3.8397	587
人民幣	180,345	4.9121	885,873
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	125,203	29.9500	3,749,833
歐元	7	41.2410	309
日幣	466,998	0.2846	132,908
港幣	-	3.8397	-
人民幣	76,281	4.9121	374,702

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102.6.30		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 232,360	30.1200	6,998,675
歐元	-	39.0980	-
日幣	1,737	0.3041	528
港幣	153	3.8615	591
人民幣	247,952	4.8748	1,208,706
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	135,344	30.1200	4,076,559
歐元	182	39.0980	7,116
日幣	672,144	0.3041	204,399
港幣	-	3.8615	-
人民幣	60,210	4.8748	293,508

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少40,358千元及24,254千元。兩期分析係採用相同基礎。

2. 公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	103.6.30		102.12.31		102.6.30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
備供出售金融資產—流動	\$ 7,425,983	7,425,983	6,826,333	6,826,333	7,182,818	7,182,818
金融負債：						
長期借款(含一年內到期)	1,696,191	1,696,191	1,722,092	1,722,092	2,159,582	2,159,582

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
103年6月30日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ 7,425,983	-	-	7,425,983
102年12月31日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ 6,826,333	-	-	6,826,333
102年6月30日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ 7,182,818	-	-	7,182,818

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日皆並無任何移轉。

長期借款(含一年內到期)之利率多數接近市場利率，故以其借款金額為其公允價值。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十八)。

七、關係人交易

(一)其他關係人交易

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
關聯企業	\$ <u>15,937</u>	<u>23,512</u>	<u>28,182</u>	<u>63,622</u>

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應收帳款－關係人淨額	關聯企業	\$ <u>10,914</u>	<u>15,746</u>	<u>10,805</u>

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件係以成本加成利益為報價基準。其收款期限一般為次月十五日前收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
母公司	\$ 378,137	413,201	713,219	752,227
關聯企業	452,244	665,258	903,218	1,297,122
	<u>\$ 830,381</u>	<u>1,078,459</u>	<u>1,616,437</u>	<u>2,049,349</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
應付帳款－關係人	母公司	\$ 148,852	160,471	167,569
應付帳款－關係人	關聯企業	269,468	352,678	418,706
		<u>\$ 418,320</u>	<u>513,149</u>	<u>586,275</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限分別為次月十五日前、月結90天、月結60天及請款核決後次日。

5. 財產交易

合併公司於民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一月至六月三十日間分別向關聯企業南亞電子材料(昆山)公司購買蒸氣水電等公用流體總金額分別為174,335千元、187,145千元、386,049千元及374,525千元。截至民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日止分別尚有73,273千元及127,977千元未支付，帳列其他應付款－關係人。

6. 對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 2,069,576</u>	<u>589,455</u>	<u>584,971</u>

7. 背書保證

合併公司向中國銀行舉借之長期借款係由母公司出具安慰函，在各相關之借款尚未清償前，積極督促合併公司維持正常營運，維持良好償債能力及如期還款。

合併公司向彰化銀行聯貸之長期借款係由母公司擔任連帶保證人負連帶保證責任。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

8. 租賃

合併公司以營業租賃方式向母公司承租座落桃園縣蘆竹鄉南崁路一段338號之廠房、員工宿舍及台北辦公室等。民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為41,619千元、40,220千元、82,766千元及80,257千元。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	<u>103年4月至6月</u>	<u>102年4月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 4,148	4,577	8,146	7,904
股份基礎給付	-	161	162	323
	<u>\$ 4,148</u>	<u>4,738</u>	<u>8,308</u>	<u>8,227</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十二)。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇三年六月三十日除財務報表及附註另有說明及列示者外，合併公司尚有下列重大未認列之合約承諾：

- (一) 合併公司為進口原物料已開立而未使用之信用狀為15,412千元。
- (二) 由銀行為合併公司保證計有保稅保證61,000千元及進口保證65,100千元。
- (三) 合併公司因銀行授信額度背書保證之金額為1,029,076千元(USD34,400千元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	103年4月至6月			102年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	1,745,131	177,015	1,922,146	1,603,808	168,701	1,772,509
勞健保費用	132,024	12,861	144,885	115,104	12,272	127,376
退休金費用	108,064	10,624	118,688	92,956	9,993	102,949
其他員工福利費用	73,223	5,206	78,429	60,536	7,337	67,873
折舊費用	749,347	1,460	750,807	734,017	1,096	735,113
攤銷費用	1,674	-	1,674	1,674	-	1,674

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用(註)	3,277,471	346,544	3,624,015	2,979,954	329,392	3,309,346
勞健保費用	269,125	25,881	295,006	235,965	24,699	260,664
退休金費用	219,449	21,376	240,825	188,965	20,153	209,118
其他員工福利費用	141,545	10,661	152,206	114,685	15,310	129,995
折舊費用	1,494,849	2,843	1,497,692	1,507,675	2,642	1,510,317
攤銷費用	3,348	-	3,348	3,348	-	3,348

註：民國一〇三年一月一日至六月三十日間員工分紅費用化列入營業成本及營業費用分別為862千元及114千元；民國一〇二年一月一日至六月三十日間未認列員工紅利。

(二)營運之季節性：

合併公司之營運受季節性或週期性因素影響不大。

(三)重分類：

民國一〇二年六月三十日合併財務季報告中，若干金額為配合民國一〇三年六月三十日合併財務季報告之表達方式已作適當重分類，該重分類對合併財務季報告之表達無重大之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	董事會決議 最高金額	期末餘額 (董事會決議 額度)	實際動支 期末餘額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註一)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限 額	資金貸與 總限額
													名 稱	價 值		
0	本公司	南電(香港) 公司	其他應收 款-關係人	是	50,000	50,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	7,627,360 (註二)	15,254,720 (註三)
0	本公司	華亞汽電公 司	其他應收 款-關係人	是	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1.625%~ 1.627%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,627,360 (註二)	15,254,720 (註三)
1	南電(香港) 公司	南電(昆山) 公司	其他應收 款-關係人	是	1,286,360	1,029,088	1,029,088 (註四)	0.895%~ 0.921%	2	-	營運週轉	-	無	-	2,818,287 (註五)	4,697,145 (註六)
2	南電(昆山) 公司	福欣特殊鋼 (福建)公司	其他應收 款-關係人	是	583,441	-	-	3.920%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,465,250 (註五)	4,465,250 (註六)
2	南電(昆山) 公司	必成玻璃纖 維(昆山)公 司	其他應收 款-關係人	是	1,069,576	1,069,576	1,069,576	1.233%~ 3.920%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,465,250 (註五)	4,465,250 (註六)

註一：1. 為有業務往來者。

2. 為短期融通資金之必要者。

註二：對關係企業及有業務往來者之個別對象資金融通限額以淨值之百分之二十五為限，其他對象以淨值百分之二十為限。

註三：資金貸與他人之總額以淨值之百分之五十為限，其中貸與無業務往來但有短期融通資金必要者之總額以淨值百分之四十為限。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註四：此項交易於編製合併報表時業已沖銷。

註五：南電(昆山)及南電(香港)公司對關係企業及有業務往來者之個別對象資金融通限額分別以淨值之百分之五十及百分之六十為限，其他對象皆以淨值百分之四十為限。

註六：南電(昆山)及南電(香港)公司資金貸與他人之總額皆以淨值之百分之百為限，其中貸與無業務往來但有短期融通資金必要者之總額皆以淨值百分之四十為限。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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	本期最高背書保證金額	期末背書保證金額	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
		公司名稱	關係										
0	本公司	南電(香港)公司	2 (註一)	24,788,920 (註二)	1,286,345	1,029,076	1,029,076	-	2.70%	49,577,839 (註二)	Y	-	-

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：背書保證總額不得超過本公司淨值1.3倍，對單一企業背書保證金額不得超過前述總額之二分之一。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	備註
本公司	台灣塑膠公司股票	本公司之母公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產—流動	7,011	559,449	0.11%	559,449	-
本公司	台化纖維公司股票	本公司董事為該公司董事長	"	15,432	1,166,648	0.26%	1,166,648	-
本公司	華亞科技公司股票	關聯企業南亞科技公司採權益法評價之被投資公司	"	90,967	4,939,518	1.40%	4,939,518	-
本公司	兆豐國際貨幣市場基金	-	"	13,077	160,470	-	160,470	-
本公司	未來資產所羅門貨幣市場基金	-	"	24,099	297,896	-	297,896	-
本公司	華頓平安貨幣市場基金	-	"	26,666	302,002	-	302,002	-
本公司	Antig Technology Corporation股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,132	-	5.48%	-	-

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：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	第一金全家福貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	8,140	1,418,802	-	-	8,140	1,420,420	1,418,802	1,618 (註一)	-	-
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	7,498	111,973	-	-	7,498	112,107	111,973	134 (註二)	-	-
本公司	華亞科技公司股票	備供出售金融資產—流動	-	-	121,667	2,676,678	-	-	30,700	1,492,479	675,400	817,079 (註三)	90,967	2,001,278 (註四)

註一：上述處分損益金額不包含已實現評價利益17,693千元。

註二：上述處分損益金額不包含已實現評價利益1,963千元。

註三：上述處分損益金額不包含已實現評價損失99,540千元。

註四：上述期末金額不包含未實現評價利益2,938,240千元。

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。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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者：

單位：新台幣千元

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	
本公司	母公司	本公司之母公司	進貨	654,617	5.57 %	次月15日	-	-	(125,025)	(5.12) %	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	6,094,871	51.85 %	次月15日	-	-	(1,287,198)	(52.69) %	註
南電(昆山)公司	母公司	本公司之母公司	進貨	58,602	1.48 %	次月15日	-	-	(23,827)	(1.90) %	-
南電(昆山)公司	南亞電子材料(昆山)公司	負責人為同一人	進貨	825,795	20.81 %	月結60天	-	-	(263,032)	(20.96) %	-

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	華亞汽電公司	其他關係人	其他應收款-關係人1,000,000	註	-		-	-
南電(香港)公司	南電(昆山)公司(註1)	子公司	其他應收款-關係人1,029,088	註	-		258,345	-
南電(昆山)公司	必成玻璃纖維(昆山)公司	其他關係人	其他應收款-關係人1,069,576	註	-		-	-

註：其他應收款一關係人無週轉率之計算。

註1：該項交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

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	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	南電昆山公司	本公司	2	銷貨	6,094,871	次月15日前	35.09 %
1	南電昆山公司	本公司	2	應收帳款	1,287,198	次月15日前	2.69 %
2	南電香港公司	南電昆山公司	3	其他應收款-關係人	1,029,088	-	2.15 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註三、係以交易金額除以合併營業收入淨額或合併總資產。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	帳面金額			
本公司	南電(香港)公司	香港	電子產品買賣	5,020,900	5,020,900	1,223,820,000	100.00 %	11,388,520	183,962	183,962	註
本公司	南電(美國)公司	美國	客戶推廣	3,479	3,479	1,000,000	100.00 %	11,395	3,006	3,006	註
本公司	台塑石化公司	台灣	石化製品產銷	654,868	654,868	11,958,300	0.13 %	708,179	15,258,409	19,154	

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
南電(昆山)公司	印刷電路板製銷	5,017,721	(註一)	5,017,721	-	-	5,017,721	187,624	100.00 %	187,624	11,382,100	-

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：依台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告認列損益。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元

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
5,017,721	5,017,721	22,882,079

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	國內	美洲	亞洲	所有其他 部門	調整 及銷除	合計
103年4月至6月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 9,328,571	-	195,769	-	-	9,524,340
部門間收入	7,222	10,753	3,217,077	-	(3,235,052)	-
收入總計	<u>\$ 9,335,793</u>	<u>10,753</u>	<u>3,412,846</u>	<u>-</u>	<u>(3,235,052)</u>	<u>9,524,340</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,020,163</u>	<u>3,402</u>	<u>231,502</u>	<u>-</u>	<u>(172,241)</u>	<u>1,082,826</u>
102年4月至6月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 7,596,215	-	173,711	-	-	7,769,926
部門間收入	9,227	3,894	2,629,109	-	(2,642,230)	-
收入總計	<u>\$ 7,605,442</u>	<u>3,894</u>	<u>2,802,820</u>	<u>-</u>	<u>(2,642,230)</u>	<u>7,769,926</u>
應報導部門損益	<u>\$ (203,015)</u>	<u>(2,702)</u>	<u>(15,742)</u>	<u>-</u>	<u>15,410</u>	<u>(206,049)</u>
103年1月至6月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 16,994,952	-	373,826	-	-	17,368,778
部門間收入	16,532	18,656	6,094,871	-	(6,130,059)	-
收入總計	<u>\$ 17,011,484</u>	<u>18,656</u>	<u>6,468,697</u>	<u>-</u>	<u>(6,130,059)</u>	<u>17,368,778</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,049,537</u>	<u>3,508</u>	<u>247,792</u>	<u>-</u>	<u>(186,969)</u>	<u>1,113,868</u>
102年1月至6月						
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 14,006,257	-	306,120	-	-	14,312,377
部門間收入	21,952	9,243	4,990,244	-	(5,021,439)	-
收入總計	<u>\$ 14,028,209</u>	<u>9,243</u>	<u>5,296,364</u>	<u>-</u>	<u>(5,021,439)</u>	<u>14,312,377</u>
應報導部門損益	<u>\$ (660,706)</u>	<u>(3,893)</u>	<u>33,866</u>	<u>-</u>	<u>(24,033)</u>	<u>(654,766)</u>
應報導部門資產						
民國103年6月30日	<u>\$ 44,762,670</u>	<u>11,395</u>	<u>15,798,831</u>	<u>-</u>	<u>(12,800,259)</u>	<u>47,772,637</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 40,290,254</u>	<u>8,433</u>	<u>15,697,428</u>	<u>-</u>	<u>(12,528,650)</u>	<u>43,467,465</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 39,838,842</u>	<u>3,079</u>	<u>15,534,432</u>	<u>-</u>	<u>(12,329,282)</u>	<u>43,047,071</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (一)民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日應報導部門損益分別應銷除部門間淨利(損)172,241千元、(15,410)千元、186,969千元及24,033千元，且應報導部門損益不包括未分攤金額—所得稅費用(利益)分別為247,431千元、(3,034)千元、268,434千元及(67,291)千元。
- (二)每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。