

股票代碼：8046

# 南亞電路板股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~41
(七)關係人交易	41~43
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47
九、重要會計項目明細表	48~54



## 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

### 會計師查核報告

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民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。南亞電路板股份有限公司採權益法之投資中，有關台塑石化股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關台塑石化股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日認列對台塑石化股份有限公司採權益法之投資金額分別為670,510千元及689,025千元，分別占資產總額之1.49%及1.71%，民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為11,381千元及33,715千元，分別占稅前淨利(損)之0.61%及(4.06)%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達南亞電路板股份有限公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳承暉  
陳蓓琪



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  
民國一〇四年三月二十四日

~3~



南亞電路股份有限公司

資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,654,243	8	2,136,959	5
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二)(十四))	9,966,531	22	6,826,333	17
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十四))	7,098,339	16	7,531,612	19
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(十四)及七)	13,294	-	23,806	-
1200 其他應收款(附註六(三)(十四))	225,152	1	100,844	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(十四)及七)	1,000,000	2	2,002	-
1310 存貨淨額(附註六(四))	2,089,909	5	2,073,600	5
1470 其他流動資產	45,425	-	27,474	-
流動資產合計	24,092,893	54	18,722,630	46
<b>非流動資產：</b>				
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	12,998,602	29	12,010,448	31
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	6,964,657	15	8,592,859	21
1780 無形資產	12,066	-	53,377	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(八))	860,325	2	905,514	2
1900 其他非流動資產	4,159	-	5,426	-
非流動資產合計	20,839,809	46	21,567,624	54
<b>資產總計</b>	<b>\$ 44,932,702</b>	<b>100</b>	<b>40,290,254</b>	<b>100</b>
<b>負債及權益</b>				
<b>流動負債：</b>				
2170 應付帳款(附註六(十四))	2170		2170	
2180 應付帳款-關係人(附註六(十四)及七)	2180		2180	
2200 其他應付款(附註六(十四)及七)	2200		2200	
2230 本期所得稅負債	2230		2230	
2300 其他流動負債	2300		2300	
流動負債合計	10,441	-	15,988	-
<b>非流動負債：</b>				
2570 遞延所得稅負債(附註六(八))	2570		2570	
2640 應計退休金負債(附註六(七))	2640		2640	
2645 存入保證金	2645		2645	
非流動負債合計	5,216		5,216	
負債總計	15,657		21,204	
權益(附註六(八)(九))：				
3110 普通股股本	3110		3110	
3200 資本公積	3200		3200	
3310 法定盈餘公積	3310		3310	
3320 特別盈餘公積	3320		3320	
3350 累積盈(虧)	3350		3350	
其他權益：				
3410 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	3410		3410	
3425 備供出售金融資產未實現利益	3425		3425	
其他權益合計	202,477		202,477	
權益總計	29,675,245		19,086,050	
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 44,932,702</b>	<b>100</b>	<b>40,290,254</b>	<b>100</b>



董事長：



經理人：

請詳閱後附個體財務報告附註

會計主管：



~4~

南亞電路板股份有限公司

綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註七)：				
4110 銷貨收入	\$ 34,654,448	102	32,085,939	102
4170 減：銷貨退回	237,068	1	169,114	1
4190 銷貨折讓	197,671	1	192,330	1
營業收入淨額	34,219,709	100	31,724,495	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	33,186,757	97	32,074,622	101
營業毛利(損)	1,032,952	3	(350,127)	(1)
5910 減：聯屬公司間未實現銷貨毛利(附註七)	1,340	-	1,138	-
5920 加：聯屬公司間已實現銷貨毛利(附註七)	3,297	-	1,670	-
營業毛利(損)淨額	1,034,909	3	(349,595)	(1)
營業費用：				
6100 推銷費用	632,999	2	662,020	2
6200 管理費用	843,884	2	860,283	3
6000 營業費用合計	1,476,883	4	1,522,303	5
6900 營業淨損	(441,974)	(1)	(1,871,898)	(6)
營業外收入及支出(附註六(五)(六)(十三))：				
7010 其他收入	116,369	-	50,925	-
7020 其他利益及損失	1,848,324	5	707,652	2
7050 財務成本	(520)	-	(262)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	348,353	1	282,635	1
營業外收入及支出合計	2,312,526	6	1,040,950	3
繼續營業部門稅前淨利(損)	1,870,552	5	(830,948)	(3)
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	255,781	1	5,267	-
本期淨利(淨損)	1,614,771	4	(836,215)	(3)
8300 其他綜合損益(附註六(八)(九)(十二))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額淨額	648,002	2	546,709	2
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	1,974,048	6	2,413,293	8
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	110,160	-	92,940	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	2,511,890	8	2,867,062	10
8500 本期綜合損益總額	\$ 4,126,661	12	2,030,847	7
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ 2.50		(1.29)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ 2.50		-	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)  
經理人：



會計主管：





南陽路投資股份有限公司  
權益變動表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本		資本公積		法定盈餘公積		保留盈餘		其他權益項目			
	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘公積	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	未實現(損)益	備供出售金融資產	權益總計
民國一〇二年一月一日餘額	6,461,655	-	21,845,183	4,240,724	2,726,512	(780,960)	(836,215)	(251,292)	(1,839,565)	-	32,402,257	
本期淨損	-	-	-	-	-	(836,215)	-	-	-	-	(836,215)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	453,769	2,413,293	2,413,293	2,867,062	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(836,215)	-	453,769	2,413,293	2,413,293	2,030,847	
股份基礎給付交易(附註六(十))	-	-	64,998	-	-	-	-	-	-	-	64,998	
民國一〇二年十二月三十一日餘額	6,461,655	-	21,910,181	4,240,724	2,726,512	(1,617,175)	1,614,771	202,477	573,728	-	34,498,102	
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,614,771	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	537,842	1,974,048	-	2,511,890	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,614,771	-	537,842	1,974,048	-	4,126,661	
特別盈餘公積迴轉(附註六(九))	-	-	-	-	(2,054,002)	2,054,002	-	-	-	-	-	
股份基礎給付交易(附註六(十))	-	-	6,401	-	-	-	-	-	-	-	6,401	
民國一〇三年十二月三十一日餘額	6,461,655	-	21,916,582	4,240,724	672,510	2,051,598	2,051,598	740,319	2,547,776	-	38,631,164	

民國一〇二年一月一日餘額

本期淨損

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))

民國一〇二年十二月三十一日餘額

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(九))

股份基礎給付交易(附註六(十))

民國一〇三年十二月三十一日餘額



董事長：



經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



南亞電路板股份有限公司

現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 1,870,552	(830,948)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,826,287	2,006,803
攤銷費用	6,695	6,695
呆帳費用提列(轉列收入)數	(4,211)	16,397
利息費用	520	262
利息收入	(35,919)	(12,274)
股利收入	(51,900)	(17,828)
股份基礎給付酬勞成本	6,401	64,998
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(348,353)	(282,635)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(28,081)	(21,040)
處分投資利益	(1,102,200)	(20,055)
聯屬公司間未實現銷貨利益	1,340	1,138
聯屬公司間已實現銷貨利益	(3,297)	(1,670)
未實現外幣兌換利益	(250,225)	(99,933)
存貨未實現回升利益	(49,564)	(42,176)
資產減損損失	120,666	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	88,159	1,598,682
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：		
應收票據及帳款減少(增加)(含關係人)	678,573	(1,488,883)
其他應收款(增加)減少	(120,799)	14,745
存貨減少	33,255	475,562
其他流動資產增加	(14,384)	(8,117)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	576,645	(1,006,693)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少(含關係人)	(225,715)	(22,425)
其他應付款項增加(減少)	380,309	(453,256)
其他流動負債增加(減少)	25,947	(5,502)
應計退休金負債增加	26,571	9,207
與營業活動相關之負債之淨變動合計	207,112	(471,976)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	783,757	(1,478,669)
調整項目合計	871,916	120,013
營運產生之現金流入(出)	2,742,468	(710,935)
收取之利息	34,412	12,531
收取之股利	81,796	20,937
支付之利息	(520)	(262)
支付之所得稅	(22,903)	(6,519)
營業活動之淨現金流入(出)	2,835,253	(684,248)
投資活動之現金流量：		
其他應收款-關係人增加	(1,000,000)	-
備供出售金融商品增加數	(4,900,000)	(300,000)
處分備供出售金融資產價款	4,836,050	1,752,993
取得不動產、廠房及設備	(287,707)	(869,642)
處分不動產、廠房及設備	11,915	3,922
其他非流動資產減少	1,267	3,666
投資活動之淨現金流(出)入	(1,338,475)	590,939
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(5,547)	(322)
籌資活動之淨現金流出	(5,547)	(322)
匯率變動對現金及約當現金之影響	26,053	3
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,517,284	(93,628)
期初現金及約當現金餘額	2,136,959	2,230,587
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,654,243	2,136,959

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：

~7~



會計主管：



# 南亞電路板股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

(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

本個體財務報告已於民國一〇四年三月二十四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9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個體財務報告附註(續)

經評估後本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個體財務報告造成重大變動：

### 1. 國際會計準則第19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。

本公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，及配合「緩衝區法」之刪除將未認列之精算損失全數認列，於民國一〇三年一月一日調增應計退休金負債106,003千元，並調減保留盈餘87,982千元；民國一〇三年十二月三十一日調增應計退休金負債18,541千元及調減保留盈餘15,389千元，調減民國一〇三年一月一日至十二月三十一日退休金費用641千元。

### 2. 國際會計準則第1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。本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12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。本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13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。經評估該準則對本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。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016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
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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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

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。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係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。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### 2. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### (2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

#### (3) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (七) 存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

### 2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	25~35年
(2)機器設備	3~15年
(3)運輸設備	4~15年
(4)其他設備	3~15年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十一)租 賃

#### 承租人

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出。

### (十二)無形資產

#### 1. 其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本衡量之。

#### 2. 後續支出

後續支出以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 3. 攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。



## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

技術合作費            10年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十三)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### (十四)收入認列

#### 商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

#### 3.離職福利

離職福利係指本公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當本公司已明確承諾詳細之正式終止聘雇計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，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勵數量予以調整；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勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

### (十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權。

### (十九)部門資訊

本公司已於合併財報揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於估計及假設之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(六)，不動產、廠房及設備之減損評估
- (二)附註六(八)，遞延所得稅資產之可實現性

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
現金	\$ -	6
銀行存款	3,076,553	690,543
約當現金—短期票券	63,945	235,240
約當現金—附買回債券	<u>513,745</u>	<u>1,211,170</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,654,243</u>	<u>2,136,959</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
備供出售金融資產—流動	<u>\$ 9,966,531</u>	<u>6,826,333</u>

	<u>103.12.31</u>		<u>102.12.31</u>	
以成本衡量之金融資產—非流動：	<u>金額</u>	<u>持股%</u>	<u>金額</u>	<u>持股%</u>
股票—Antig Technology Corporation	\$ -	5.48	-	5.48

本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。本公司投資成本為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。

本公司已於附註六(十四)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析—權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
報導日證券價格	<u>其他綜合損</u>	<u>其他綜合損</u>
上漲1%	<u>\$ 54,013</u>	<u>45,373</u>
下跌1%	<u>\$ (54,013)</u>	<u>(45,373)</u>

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收帳款	\$ 7,169,855	7,607,690
其他應收款(不含關係人)	225,152	100,844
減：備抵呆帳	<u>(71,516)</u>	<u>(76,078)</u>
	<u>\$ 7,323,491</u>	<u>7,632,456</u>

本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：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
逾期60天以下	\$ 174,455	105,720
逾期61~90天	22,039	9,302
逾期91~120天	7,656	4,644
逾期121天~1年	<u>34,910</u>	<u>50,614</u>
	<u>\$ 239,060</u>	<u>170,280</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
103年1月1日餘額	\$ -	76,078	76,078
認列應收帳款及應收票據之回升利益	-	(4,211)	(4,211)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(351)	(351)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>71,516</u>	<u>71,516</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
102年1月1日餘額	\$ -	59,681	59,681
認列應收帳款及應收票據之減損損失	-	16,397	16,397
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>76,078</u>	<u>76,078</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為90~120天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，本公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。依過往歷史經驗，本公司應收帳款及應收票據回收情況良好，除了對於有外部證據顯示無法收回之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳外，本公司備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
製成品	\$ 990,020	760,544
在製品	736,693	903,774
原料	273,316	323,503
物料	<u>89,880</u>	<u>85,779</u>
	<u>\$ 2,089,909</u>	<u>2,073,600</u>

民國一〇三年度及一〇二年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為33,186,757千元及32,074,622千元。民國一〇三年度及一〇二年度因有證據顯示經濟情況改善，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本分別為49,564千元及42,176千元。另，民國一〇三年度及一〇二年度均無存貨沖減之迴轉。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
子公司	\$ 12,422,991	11,438,016
關聯企業	670,510	689,025
聯屬公司間未實現利益	<u>(94,899)</u>	<u>(116,593)</u>
	<u>\$ 12,998,602</u>	<u>12,010,448</u>

1.子公司

請參閱民國一〇三年度合併財務報告。

2.關聯企業

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日本公司之投資關聯企業具有公開報價者之帳面金額分別為670,510千元及689,025千元，公允價值分別為821,535千元及978,189千元。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
本公司所享有關聯企業本期淨利之份額	<u>\$ 11,381</u>	<u>33,715</u>

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依本公司持有之所有權比例作調整：

總資產	<u>103.12.31</u> \$ 473,045,156	<u>102.12.31</u> 482,226,907
總負債	<u>\$ 233,489,178</u>	<u>241,855,120</u>
收入	<u>103年度</u> \$ 913,085,277	<u>102年度</u> 931,333,890
本期淨利	<u>\$ 9,065,576</u>	<u>26,858,263</u>

3.擔保

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇三年度及一〇二年度不動產、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	\$ 2,148,777	25,588,513	12,382	3,833,968	200,579	31,784,219
增添	-	255,594	1,359	17,006	13,748	287,707
處分	-	(660,127)	(1,570)	(7,698)	-	(669,395)
重分類	-	182,843	518	3,740	(187,101)	-
聯屬公司已實現處分利益	-	(19,738)	-	-	-	(19,738)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 2,148,777</u>	<u>25,347,085</u>	<u>12,689</u>	<u>3,847,016</u>	<u>27,226</u>	<u>31,382,793</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 2,144,789	25,209,570	11,918	3,805,127	159,409	31,330,813
增添	1,505	685,938	-	6,242	175,957	869,642
處分	-	(393,133)	(17)	(4,358)	-	(397,508)
重分類	2,483	104,866	481	26,957	(134,787)	-
聯屬公司未實現處分利益	-	962	-	-	-	962
聯屬公司已實現處分利益	-	(19,690)	-	-	-	(19,690)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 2,148,777</u>	<u>25,588,513</u>	<u>12,382</u>	<u>3,833,968</u>	<u>200,579</u>	<u>31,784,219</u>
折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ 771,935	19,547,775	8,883	2,862,767	-	23,191,360
本年度折舊	88,377	1,529,478	564	207,868	-	1,826,287
減損損失	-	85,179	184	687	-	86,050
處分	-	(676,623)	(1,570)	(7,368)	-	(685,561)
重分類	-	745	518	(1,263)	-	-
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 860,312</u>	<u>20,486,554</u>	<u>8,579</u>	<u>3,062,691</u>	<u>-</u>	<u>24,418,136</u>



## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房屋設備	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程	總計
民國102年1月1日餘額	\$ 679,565	18,305,110	8,170	2,606,338	-	21,599,183
本年度折舊	92,370	1,666,912	730	246,791	-	2,006,803
處分	-	(410,368)	(17)	(4,241)	-	(414,626)
重分類	-	(13,879)	-	13,879	-	-
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 771,935</u>	<u>19,547,775</u>	<u>8,883</u>	<u>2,862,767</u>	<u>-</u>	<u>23,191,360</u>
帳面價值：						
民國103年12月31日	<u>\$ 1,288,465</u>	<u>4,860,531</u>	<u>4,110</u>	<u>784,325</u>	<u>27,226</u>	<u>6,964,657</u>
民國102年12月31日	<u>\$ 1,376,842</u>	<u>6,040,738</u>	<u>3,499</u>	<u>971,201</u>	<u>200,579</u>	<u>8,592,859</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 1,465,224</u>	<u>6,904,460</u>	<u>3,748</u>	<u>1,198,789</u>	<u>159,409</u>	<u>9,731,630</u>

本公司之不動產、廠房及設備佔總資產相當高的比例，且於資產評估過程中，本公司需仰賴主觀判斷並依據現在及預期未來資產使用狀況及電路板產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及回收期間。任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損。經減損評估後，本公司民國一〇三年度及一〇二年度分別認列減損損失86,050千元及 0千元。

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司已認列確定福利義務之組成如下：

	103.12.31	102.12.31
未提撥義務現值	\$ -	-
已提撥義務現值	2,056,926	1,994,915
義務現值總計	2,056,926	1,994,915
計畫資產之公允價值	(553,981)	(536,303)
計畫短絀	1,502,945	1,458,612
精算損益未攤銷餘額	(104,193)	(86,431)
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 1,398,752</u>	<u>1,372,181</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	103.12.31	102.12.31
確定福利計畫	<u>\$ 1,398,752</u>	<u>1,372,181</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計553,981千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日確定福利義務現值	\$ 1,994,915	1,833,996
計畫支付之福利	(34,452)	(35,839)
當期服務成本及利息	75,266	68,061
精算損(益)	<u>21,197</u>	<u>128,697</u>
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 2,056,926</u>	<u>1,994,915</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 536,303	515,462
已提撥至計畫之金額	37,615	37,208
計畫資產已支付之福利	(32,490)	(22,962)
計畫資產預期報酬	9,118	8,769
精算(損)益	<u>3,435</u>	<u>(2,174)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 553,981</u>	<u>536,303</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列為損益之費用如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期服務成本	\$ 37,429	37,845
利息成本	37,837	30,216
精算(損)益	3,435	(2,174)
計畫資產實際報酬	<u>(12,553)</u>	<u>(6,595)</u>
	<u>\$ 66,148</u>	<u>59,292</u>

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103年度	102年度
營業成本	\$ 57,609	51,657
推銷費用	1,652	1,608
管理費用	6,887	6,027
	<u>\$ 66,148</u>	<u>59,292</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 12,553</u>	<u>6,595</u>

(5)精算假設

本公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	103.12.31	102.12.31
折現率	2.00 %	1.90 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.65 %
未來薪資增加	2.50 %	2.50 %

本公司預計於民國一〇三年報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為37,966千元。

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。

(6)經驗調整之歷史資訊

	103.12.31	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 2,056,926	1,994,915	1,833,996	1,823,666
計畫資產之公允價值	(553,981)	(536,303)	(515,462)	(490,252)
精算損益未攤銷餘額	(104,193)	(86,431)	44,440	-
確定福利義務淨負債	<u>\$ 1,398,752</u>	<u>1,372,181</u>	<u>1,362,974</u>	<u>1,333,414</u>
確定福利義務現值金額之經驗調整	<u>\$ 21,197</u>	<u>128,697</u>	<u>(48,024)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (3,435)</u>	<u>2,174</u>	<u>3,584</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為213,247千元及188,898千元，已提撥至勞工保險局。

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之所得稅費用明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 110,621	-
調整前期之當期所得稅	<u>19,336</u>	<u>5,267</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>125,824</u>	-
所得稅費用	<u>\$ 255,781</u>	<u>5,267</u>

本公司民國一〇三年度及一〇二年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 110,160</u>	<u>92,940</u>

本公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 1,870,552</u>	<u>(830,948)</u>
依稅前淨損計算之所得稅費用(利益)	\$ 317,994	(141,261)
其他依稅法調整數	(81,549)	(7,387)
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	-	148,648
核定差	<u>19,336</u>	<u>5,267</u>
	<u>\$ 255,781</u>	<u>5,267</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，本公司並無未認列之遞延所得稅負債。

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
虧損扣抵	<u>\$ 148,648</u>	<u>148,648</u>

該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來是否很有可能足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用仍存在不確定性。

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇三年度及一〇二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	確定福 利計畫	國外投資 收 益	其 他	合 計
民國103年1月1日	\$ -	758,149	423,850	1,181,999
借記損益表	-	57,285	23,350	80,635
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	110,160	110,160
民國103年12月31日	\$ -	815,434	557,360	1,372,794
民國102年1月1日	\$ -	715,833	363,190	1,079,023
借記損益表	-	42,316	19,189	61,505
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	41,471	41,471
民國102年12月31日	\$ -	758,149	423,850	1,181,999

遞延所得稅資產：

	確定福 利計畫	國外投資 收 益	其 他	合 計
民國103年1月1日	\$ 236,087	-	669,427	905,514
貸記(借記)損益表	4,850	-	(50,039)	(45,189)
民國103年12月31日	\$ 240,937	-	619,388	860,325
民國102年1月1日	\$ 232,346	-	663,133	895,479
貸記損益表	3,741	-	57,763	61,504
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(51,469)	(51,469)
民國102年12月31日	\$ 236,087	-	669,427	905,514

3.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：

免稅類別	核准函號	獎勵項目	免稅期間
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

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.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。截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
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)	1,285,305	民國一一二年度
合計	<u>\$ 4,035,449</u>	

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
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	2,051,598	(1,617,175)
	<u>\$ 2,051,598</u>	<u>(1,617,175)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 517,276	97,643
	<u>\$ 517,276</u>	<u>97,643</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>-</u>

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。

(九)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為7,000,000千元皆保留115,480千元供認股權憑證使用，每股面額10元，均為700,000千股，已發行股份均為普通股646,166千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
發行股票溢價	\$ 21,666,025	21,666,025
員工認股權	250,434	244,033
其他	123	123
	<u>\$ 21,916,582</u>	<u>21,910,181</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

本公司特別盈餘公積餘額內容如下：

	103.12.31	102.12.31
股東權益—其他權益負數轉列	\$ -	2,054,002
其 他	672,510	672,510
	\$ 672,510	2,726,512

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定辦理，另本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。除前項依法令規定提列外，特別盈餘公積尚包含：

- A. 因特殊用途所提列之盈餘公積。
- B. 依權益法認列之投資收益。
- C. 因金融商品交易認列之淨評價收益，惟其累積數減少時，應同額調減特別盈餘公積，並以本項已提列數為限。

#### (3)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。

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%。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日員工紅利估列金額分別為2,751千元及 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常會決議，因民國一〇一年度發生虧損，故不予分配股利及員工紅利。

本公司民國一〇三年度之股利及員工紅利，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 投 資	合 計
民國103年1月1日餘額	\$ 202,477	573,728	776,205
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	537,842	-	537,842
備供出售金融資產未實現損益	-	1,974,048	1,974,048
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 740,319</u>	<u>2,547,776</u>	<u>3,288,095</u>
民國102年1月1日餘額	\$ (251,292)	(1,839,565)	(2,090,857)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	453,769	-	453,769
備供出售金融資產未實現損益	-	2,413,293	2,413,293
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 202,477</u>	<u>573,728</u>	<u>776,205</u>

#### (十)股份基礎給付

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。



南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

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，該模式之輸入值如下：

	98年度第一次 員工認股權證	99年度第二次 員工認股權證
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 %

2. 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證轉讓辦法之詳細資訊如下：

(以千單位表達)	103年度		102年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	\$ 79.59	8,362	79.59	8,362
12月31日流通在外數量	\$ 79.59	8,362	79.59	8,362
12月31日可行使數量		8,362		7,965

本公司截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下：

103.12.31					
行使價格(元) 之範圍	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	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	2.48	72.2	6,774	72.2
\$ 111.1	1,588	3.24	111.1	1,588	111.1

102.12.31					
行使價格(元) 之範圍	流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	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	3.48	72.2	6,774	72.2
\$ 111.1	1,588	4.24	111.1	1,191	111.1

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.員工費用及負債

本公司民國一〇三年度及一〇二年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	103年度	102年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>6,401</u>	<u>64,998</u>

(十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇三年度及一〇二年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)分別為1,614,771千元及(836,215)千元，及普通股加權平均流通在外股數均為646,166千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	103年度			102年度		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 1,614,771	-	1,614,771	(836,215)	-	(836,215)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>1,614,771</u>	<u>-</u>	<u>1,614,771</u>	<u>(836,215)</u>	<u>-</u>	<u>(836,215)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	103年度	102年度
1月1日流通在外普通股	646,166	646,166
12月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>646,166</u>	<u>646,166</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.50</u>	<u>(1.29)</u>

單位：千股

2.稀釋每股盈餘

民國一〇三年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利為1,614,771千元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為646,232千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	103年度			102年度		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$1,614,771	-	1,614,771	-	-	-
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>1,614,771</u>	<u>-</u>	<u>1,614,771</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	103年度	102年度
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 646,166	-
員工股票紅利之影響	66	-
12月31日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 646,232</u>	<u>-</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.50</u>	<u>-</u>

民國一〇二年一月一日至十二月三十一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。

(十二)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	103年度	102年度
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 3,076,248	2,433,348
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>(1,102,200)</u>	<u>(20,055)</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 1,974,048</u>	<u>2,413,293</u>

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他收入明細如下：

	103年度	102年度
銀行存款利息收入	\$ 35,919	12,274
股利收入	51,900	17,828
呆帳回升利益	4,211	-
其他	<u>24,339</u>	<u>20,823</u>
	<u>\$ 116,369</u>	<u>50,925</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之其他利益及損失明細如下：

	103年度	102年度
外幣兌換利益淨額	\$ 517,205	277,131
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	1,102,200	20,055
處分不動產、廠房及設備利益	28,081	21,040
處分材料、廢料收益	340,654	409,691
減損損失	(120,666)	-
其他	<u>(19,150)</u>	<u>(20,265)</u>
	<u>\$ 1,848,324</u>	<u>707,652</u>

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司民國一〇三年度及一〇二年度之財務成本明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>520</u>	<u>262</u>

(十四)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
備供出售金融資產	\$ 9,966,531	6,826,333
放款及應收款：		
現金及約當現金	3,654,243	2,136,959
應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)	<u>8,336,785</u>	<u>7,658,264</u>
合 計	<u>\$ 21,957,559</u>	<u>16,621,556</u>

(2)金融負債

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付帳款及其他應付款(含關係人)	<u>\$ 3,328,739</u>	<u>3,167,740</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額扣除擔保金額後，代表最大信用暴險金額。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為6,048,287千元及6,440,821千元。

(2)信用風險集中情況

由於本公司的客戶大部分均為信用良好之國際知名公司，分散於不同產業及地理區域，並未顯著集中於少數特定客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 1,844,306	1,844,306	1,844,306	-	-	-	-
	<u>\$ 1,844,306</u>	<u>1,844,306</u>	<u>1,844,306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

102年12月31日	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 2,063,616	2,063,616	2,063,616	-	-	-	-
	\$ 2,063,616	2,063,616	2,063,616	-	-	-	-

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 284,494	31.7180	9,023,570
歐元	5	38.5310	192
日幣	3,164	0.2650	838
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	47,094	31.7180	1,493,726
歐元	2	38.5310	81
日幣	141,438	0.2650	37,481
人民幣	53	5.1834	273

	102.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 239,901	29.9500	7,185,034
歐元	-	41.2410	-
日幣	1,868	0.2846	532
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	50,289	29.9500	1,506,168
歐元	7	41.2410	309
日幣	466,998	0.2846	132,908

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2) 敏感性分析

本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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。若民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日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，民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利將分別增加或減少62,498千元及47,135千元；兩期分析係採用相同基礎。

### 5. 利率分析

本公司之金融資產及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衍生及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。

由於本公司並無金融負債且受利率風險影響之金融資產係短期投資，若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，對本公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利影響不大。

### 6. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值：

	103.12.31		102.12.31	
	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	\$ 9,966,531	9,966,531	6,826,333	6,826,333

#### (2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

① 上市（櫃）公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

② 銀行借款之利率多數接近市場利率，故以其借款金額為其公允價值。

#### (3) 公允價值層級

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個體財務報告附註(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)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>103年12月31日</b>				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ 9,966,531	-	-	9,966,531
<b>102年12月31日</b>				
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

### (十五)財務風險管理

#### 1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

本公司財務風險管理政策之制定，係遵行主管機關法令與企業政策執行。面對瞬息萬變的市場競爭，深知評估與控管風險的能力為企業經營重要的一環，因此，透過嚴謹的內部控制與周詳的風險管理制度之建立，以有效管控企業經營時可能遭遇之信用風險、流動性風險及市場風險，以達企業永續經營之目標。

本公司內部稽核部門，不定期檢核各項避險交易之成效與允當性，作成稽核報告呈報董事會。

#### 3.信用風險

本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及財務金融投資(包括銀行存款、固定收益之投資及其他金融工具)。

##### (1)應收帳款

為確保帳款之回收，本公司建立了營運相關信用風險管理，包括營業目標管理、授信管理、應收帳款之管理等作業，隨時注意客戶經營狀況，掌握客戶經營動態，適時採取必要措施，預防帳款減損情事之發生。

且本公司應收帳款之對象，大部分均為信用良好之國際知名公司，分散於不同產業及地理區域。惟民國一〇三年及一〇二年銷貨額達本公司營業收入10%之客戶收入分別約40.70%及31.10%，其餘應收帳款之信用集中風險相對不重大。

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)財務金融投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融商品之信用風險，依據本公司之財務風險架構。為避免因交易對象之信用異常而產生違約風險，主要以長期信用評等等級、規模較大，流動性較佳等指標，依據所承作金融商品之風險與期間，明訂不同之可交易對象信用等級範圍。

### 4.流動性風險

本公司管理流動性風險的目標，係為維持營運所需之現金及約當現金，高流動性之有價證券及足夠之銀行融資額度，以確保本公司有充足的財務彈性。本公司於民國一〇三年十二月三十一日未使用之借款額度(含信用狀借款)為2,000,000千元。

### 5.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，而影響本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

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日幣、歐元及人民幣。

本公司日常營運外匯資金不足部份，均於市場匯率有利時買入即期或遠期外匯支應。對外幣長期負債，於匯率處於相對低檔時與數家國際知名銀行簽訂長天期遠期外匯或換匯換利合約，俾使本公司因匯率變動對營收獲利之影響減到最低。

#### (2)利率風險

本公司之借款係採浮動利率政策，且本公司浮動利率之長期負債，為規避利率波動風險，本公司將經審慎評估金融市場情勢，於利率處於相對低檔時與數家國際知名銀行簽訂利率交換合約，承作利率皆較預估融資成本低。

#### (3)其他市價風險

本公司從事之備供出售金融資產交易，受市場價格變動之影響，因此本公司將暴露於市場價格變動之風險。



南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)資本管理

由於本公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
負債總額	\$ 6,301,538	5,792,152
減：現金及約當現金	<u>(3,654,243)</u>	<u>(2,136,959)</u>
淨負債	<u>\$ 2,647,295</u>	<u>3,655,193</u>
權益總額	\$ 38,631,164	34,498,102
調整後資本	<u>\$ 38,631,164</u>	<u>34,498,102</u>
負債資本比率	<u>6.85 %</u>	<u>10.60 %</u>

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

	設立地	業主權益(持股%)	
		<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
南亞電路板(香港)公司	香港	100.00 %	100.00 %
南亞電路板(美國)公司	美國	100.00 %	100.00 %
南亞電路板(昆山)公司	大陸	100.00 %	100.00 %

(二)母公司與最終控制者

本公司之母公司同時為所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之66.97%，並已編製供大眾使用之合併財務報表。

(三)其他關係人交易

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
關聯企業	\$ 61,544	101,215
子公司	<u>37,444</u>	<u>44,383</u>
	<u>\$ 98,988</u>	<u>145,598</u>

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收帳款-關係人淨額	關聯企業	\$ 6,448	15,746
應收帳款-關係人淨額	子公司	<u>6,846</u>	<u>8,060</u>
		<u>\$ 13,294</u>	<u>23,806</u>

## 南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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。

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度因銷貨予子公司南電(昆山)公司所產生之順流交易已(未)實現銷貨利益金額如下：

	103年度	102年度
順流未實現銷貨利益	\$ (1,340)	(1,138)
順流已實現銷貨利益	3,297	1,670
合 計	\$ 1,957	532

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日日止，因順流交易累積所產生尚未轉銷之未實現銷貨利益分別計1,340千元及3,297千元，列為採用權益法之投資的減項。

### 3. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	103年度	102年度
母公司	\$ 1,297,318	1,401,908
關聯企業	150,561	133,896
子公司	12,556,192	11,189,568
	\$ 14,004,071	12,725,372

### 4. 應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	103.12.31	102.12.31
應付帳款-關係人	母公司	\$ 90,761	125,120
應付帳款-關係人	關聯企業	5,745	7,108
應付帳款-關係人	子公司	1,202,174	1,080,572
		\$ 1,298,680	1,212,800

本公司對上述公司之進貨價格與本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. 對關係人放款

	帳列其他應收款-關係人	
	103年度	102年度
關聯企業	\$ 1,000,000	-

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 財產交易

(1) 本公司於民國一〇二年度出售印刷電路板生產設備予子公司南電(昆山)公司，交易總價計有1,968千元，截至民國一〇二年十二月三十一日止，計有2,002千元尚未收訖，表列其他應收款—關係人項下。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度因出售生產設備予子公司南電(昆山)公司所產生之順流交易已(未)實現處分固定資產利益金額如下：

	103年度	102年度
順流未實現處分固定資產利益	\$ -	(962)
順流已實現處分固定資產利益	19,738	19,690
合 計	<u>\$ 19,738</u>	<u>18,728</u>

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日止，因未實現處分固定資產利益沖抵採用權益法之投資分別計93,558千元及113,296千元，列為採用權益法之投資的減項。

(2) 本公司於民國一〇二年度向關聯企業文方實業(股)公司購入固定資產，取得金額為36,183千元。截至民國一〇二年十二月三十一日止，業已全數付訖。

7. 不動產租賃

本公司以營業租賃方式向母公司承租座落桃園市蘆竹區南崁路一段338號之廠房、員工宿舍及台北辦公室等。民國一〇三年度及一〇二年度營業租賃列報於損益之費用分別為166,005千元及160,664千元。

8. 背書保證

截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司為子公司背書保證金額為818,324千元(USD25,800千元)。

9. 其 他

本公司民國一〇三年度及一〇二年度因委請子公司南電(美國)公司代為收集商情、徵信調查及介紹客戶等事項，而支付其佣金支出分別為32,389千元及28,105千元，期末應付費用均已支付。

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 17,020	15,920
股份基礎給付	162	646
	<u>\$ 17,182</u>	<u>16,566</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十)。

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇三年十二月三十一日除財務報表及附註另有說明及列示者外，本公司尚有下列重大未認列之合約承諾：

- (一)本公司為進口原物料已開立而未使用之信用狀為8,156千元。
- (二)由銀行為本公司保證計有保稅保證54,500千元及進口保證65,100千元。
- (三)本公司因銀行授信額度背書保證之金額為818,324千元(USD25,800千元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	4,894,085	421,477	5,315,562	4,478,631	357,989	4,836,620
勞健保費用	424,962	40,973	465,935	376,763	38,370	415,133
退休金費用	252,516	26,879	279,395	223,190	25,000	248,190
其他員工福利費用	115,196	8,123	123,319	119,576	7,605	127,181
折舊費用	1,822,736	3,551	1,826,287	2,004,196	2,607	2,006,803
攤銷費用	6,695	-	6,695	6,695	-	6,695

註：民國一〇三年一月一日至十二月三十一日間員工分紅費用化列入營業成本及營業費用分別為2,422千元及329千元；民國一〇二年一月一日至十二月三十一日間未認列員工紅利。

註1：本公司民國一〇三年及一〇二年度員工人數分別為6,957人及7,078人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度本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	-	7,726,233 (註二)	15,452,466 (註三)
0	本公司	華亞電公司	其他應收 款-關係人	是	2,000,000	2,000,000	1,000,000	1.625% ~1.642%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,726,233 (註二)	15,452,466 (註三)
0	本公司	台塑重工公司	其他應收 款-關係人	是	2,000,000	2,000,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	7,726,233 (註二)	15,452,466 (註三)

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

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		
1	南電(香港)公司	南電(昆山)公司	其他應收款-關係人	是	1,363,871	818,322	818,322	0.895%~1.646%	2	-	營運週轉	-	無	-	2,989,893(註四)	4,983,155(註五)
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	622,013	-	-	3.920%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,911,464(註四)	4,911,464(註五)
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	1,138,009	1,034,340	1,034,340	1.233%~3.920%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,911,464(註四)	4,911,464(註五)

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。

註四：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。

註五：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	本期最高背書保證總額	期末背書保證總額	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)	25,110,257 (註二)	1,363,874	818,324	818,324	-	2.12%	50,220,513 (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				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	506,869	0.11%	506,869	-
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	1,032,391	0.26%	1,032,391	-
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	"	76,933	3,862,045	1.18%	3,862,045	-
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	232,664	2,863,238	-	2,863,238	-
本公司	中國信託華盈貨幣市場基金	-	"	73,908	800,022	-	800,022	-
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	"	88,964	901,966	-	901,966	-
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%	-	-

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

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者：

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	未來資產所羅門貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	24,099	297,103	-	-	24,099	298,125	297,103	1,022 (註三)	-	-
本公司	華頓平安貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	26,666	301,146	-	-	26,666	302,856	301,146	1,710 (註四)	-	-
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	138,164	1,400,000	49,200	498,800	498,539	261	88,964	901,461 (註六)
本公司	北豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	13,077	159,999	219,587	2,700,000	-	-	-	-	232,664	2,859,999 (註七)
本公司	中國信託華盈貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	73,908	800,000	-	-	-	-	73,908	800,000 (註八)
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	-	-	44,734	2,203,742	984,149	1,219,593 (註五)	76,933	1,692,529 (註九)

- 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利益2,103千元。  
 註四：上述處分損益金額不包含已實現評價利益1,146千元。  
 註五：上述處分損益金額不包含已實現評價損失145,043千元。  
 註六：上述期末金額不包含未實現評價利益505千元。  
 註七：上述期末金額不包含未實現評價利益3,239千元。  
 註八：上述期末金額不包含未實現評價利益22千元。  
 註九：上述期末金額不包含未實現評價利益2,169,516千元。

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者：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者：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	1,297,318	5.54 %	次月15日	-	-	(90,761)	(4.92) %	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	12,556,192	53.58 %	次月15日	-	-	(1,202,174)	(65.18) %	-
南電(昆山)公司	母公司	本公司之母公司	進貨	147,024	1.79 %	次月15日	-	-	(45,902)	(3.94) %	-
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	1,720,465	20.95 %	月結60天	-	-	(292,205)	(25.34) %	-

南亞電路板股份有限公司個體財務報告附註(續)

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者：

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	子公司	其他應收款-關係人818,322	註	-		271,372	-
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1,034,340	註	-		154,255	-

註：其他應收款-關係人無週轉率之計算。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一〇三年度本公司之轉投資事業資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

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 %	12,317,907	335,770	335,770	
本公司	南電(美國)公司	美國	客戶推廣	3,479	3,479	1,000,000	100.00 %	10,185	1,202	1,202	
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 %	670,510	9,065,576	11,381	

(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	336,594	100.00 %	336,594	12,308,122	-

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查核簽證之個體財務報告認列損益。

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	23,178,698

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇三年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」項下說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇三年度合併財務報告。

南亞電路板股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款	支票存款	\$ 4,607	(註1)USD1=NTD31.718 JPY1=NTD0.2650 EUR1=NTD38.531
	活期存款	4,993	
	外幣活期存款	690,884	(註2)USD 21,749 JPY 3,164 EUR 5
		(註1)(註2)	
	定期存款	2,376,069	
約當現金	附買回債券	513,745	到期日：104/1/5~104/1/7
	短期票券	63,945	
	合 計	<u>\$ 3,654,243</u>	

備供出售金融資產明細表

金融商品 名 稱	摘 要	股 數	取得成本	公允價值		備註
				單價(元)	總額	
股票	台灣塑膠公司	7,011	\$ 280,866	72.30	506,869	-
"	台化纖維公司	15,432	637,391	66.90	1,032,391	-
"	華亞科技公司	76,933	1,941,975	50.20	3,862,045	-
基金	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	232,664	2,857,062	12.31	2,863,238	-
"	中國信託華盈貨幣市場基金	73,908	800,000	10.82	800,022	-
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	88,964	901,461	10.14	901,966	-
合 計			<u>\$ 7,418,755</u>		<u>9,966,531</u>	



南亞電路板股份有限公司  
 應收帳款(含關係人)明細表  
 民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

科 目	客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收帳款	甲客戶	一般客戶/營業	\$ 520,306
	乙客戶	"	1,397,170
	丙客戶	"	889,833
	丁客戶	"	1,258,380
	其他(註)	"	<u>3,104,166</u>
	應收帳款合計		7,169,855
備抵壞帳			<u>(71,516)</u>
	應收帳款淨額		<u>\$ 7,098,339</u>
應收關係人帳款	南電(昆山)公司	營 業	\$ 6,846
	福懋科技公司	"	6,167
	文菱科技公司	"	<u>281</u>
			<u>\$ 13,294</u>

(註：未達本科目餘額5%)

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應退營業稅	\$ 69,570
	出售材料款	358
	票據	1,147
	應收利息	1,729
	應退所得稅	1,252
	其 他	<u>151,096</u>
合 計		<u>\$ 225,152</u>

南亞電路板股份有限公司

存貨明細表

民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
原 料	\$ 276,520	273,316
物 料	90,244	89,880
在 製 品	771,244	736,693
製 成 品	<u>1,042,889</u>	<u>990,020</u>
小 計	2,180,897	<u>2,089,909</u>
減：備抵存貨跌價損失	<u>(90,988)</u>	
合 計	<u>\$ 2,089,909</u>	

南亞電路板股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

項目	期初金額		本期增加		本期減少		依權益法認列之投資收益		依權益法認列之換算調整數		其他	期末股數	金額	持股比例	金額	市價或股權淨值	提供擔保或質押情形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額	金額	金額	金額								單價
南電(香港)公司	1,223,820	\$ 11,069,016	-	-	-	-	335,770	-	21,695	-	21,695	1,223,820	100.00 %	11,426,481	-	12,317,907	無	
南電(美國)公司	1,000	8,459	-	-	-	-	1,202	-	-	-	-	1,000	100.00 %	9,661	-	10,185	無	
台塑石化公司	11,958	689,025	-	-	-	29,896	11,381	-	-	-	-	11,958	0.13 %	670,510	68.7	821,535	無	
加：外幣換算調整數																		
南電(香港)公司		243,974						647,452							891,426			
南電(美國)公司		(26)						550							524			
		<u>\$ 12,010,448</u>				<u>29,896</u>	<u>348,353</u>	<u>648,002</u>	<u>21,695</u>					<u>12,998,602</u>		<u>13,149,627</u>		

南亞電路板股份有限公司  
應付帳款(含關係人)明細表  
民國一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付帳款	內購原物料款	\$ 211,550
	O/A購料款	225,232
	工 繳 款	108,842
	其 他	<u>2</u>
合 計		<u>\$ 545,626</u>
應付關係人帳款	南亞塑膠公司	\$ 90,761
	南電(昆山)公司	1,202,174
	台塑生醫公司	393
	文菱科技公司	1,651
	台灣塑膠公司	<u>3,701</u>
合 計		<u>\$ 1,298,680</u>

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	薪 資	\$ 1,085,067
	運 費	581
	水 電 費	1,172
	退休準備金	36,791
	保 險 費	85,005
	員工持股獎勵金	40,256
	股 利	43
	其 他	<u>235,518</u>
合 計		<u>\$ 1,484,433</u>

南亞電路板股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 326,335
本期進料淨額	8,418,741
期末原料	(276,520)
加：廠商提供試製料	14,057
本期自製轉入	28,501
減：轉製造費用	72,486
轉銷管費用	9,370
原料讓售	13,381
直接原料小計	<u>8,415,877</u>
期初物料	86,640
本期進料淨額	1,929,802
期末物料	(90,244)
加：廢料回收繳入	957
廠商提供試製料	2,258
減：轉製造費用	1,884,367
轉推銷費用	951
轉管理費用	15,920
材料讓售	28,175
物料小計	<u>-</u>
直接人工	4,769,660
製造費用	7,048,738
轉列未分攤製造費用及直接人工	<u>(2,230,667)</u>
製造成本	18,003,608
期初在製品	967,108
期末在製品	(771,244)
加：製成品轉入	618,971
減：自製原料繳庫	28,501
製成品成本	18,789,942
期初製成品	834,070
加：收購成品	13,085,261
減：轉製造費用	37,626
轉推銷費用	4,133
轉在製品	618,971
期末製成品	(1,042,889)
未分攤製造費用及直接人工	2,230,667
存貨跌價損失	(49,564)
營業成本	<u>\$ 33,186,757</u>

南亞電路板股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
間 接 人 工	\$ 917,099
折 舊	1,822,736
消 耗 品	969,823
水 電 費	1,315,509
研 究 開 發 費	428,107
其 他(註)	1,595,464
合 計	<u>\$ 7,048,738</u>

(註：未達本科目餘額5%)

推銷費用明細表

項 目	金 額
外 銷 佣 金	\$ 275,234
薪 資	111,400
福 利 費	32,252
其 他(註)	214,113
合 計	<u>\$ 632,999</u>

(註：未達本科目餘額5%)

管理費用明細表

項 目	金 額
薪 資	\$ 386,052
研 究 開 發 費	185,491
分 攤 費 用	79,204
其 他(註)	193,137
合 計	<u>\$ 843,884</u>

(註：未達本科目餘額5%)

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040812

號

會員姓名：(1) 吳秋華  
(2) 陳蓓琪

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

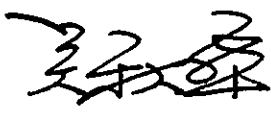

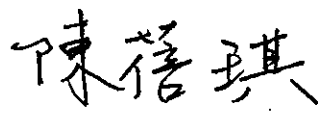

會員證書字號：(1) 北市會證字第〇八八三號  
(2) 北市會證字第二九七二號

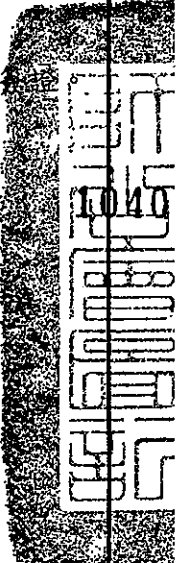
委託人統一編號：16096804

印鑑證明書用途：辦理 南亞電路板股份有限公司

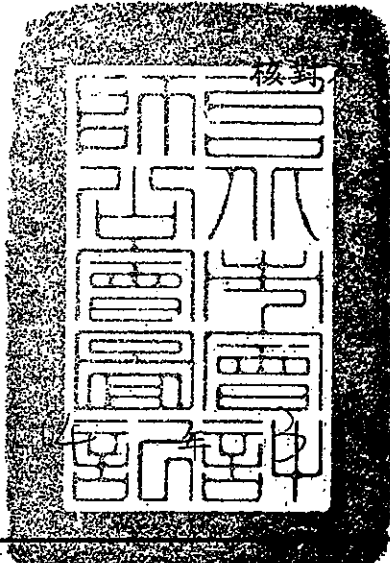
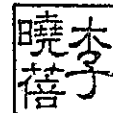
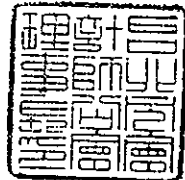
一〇三年度(自民國一〇三年一月一日起至

一〇三年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	



理事長：



中華民國

月 4 日

裝訂線