

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

民國一〇四年及一〇三年九月三十日
(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	11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	33~34



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 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一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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。

除下段所述者外，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，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及合併財務季報告附註十三之轉投資事業相關資訊，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱並於民國一〇四年十一月五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，有關該被投資公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之保留式核閱報告認列與揭露。上述採用權益法之投資民國一〇四年及一〇三年九月三十日金額分別為704,001千元及686,833千元，分別佔合併資產總額1.53%及1.46%。民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為11,253千元、8,550千元、43,656千元及27,704千元，分別佔合併稅前淨利2.26%、1.55%、3.66%及1.66%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該被投資公司財務季報告及相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務季報告可能有所調整之影響外，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：

陳秀蘭

陳蓓琪



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇四年十一月九日

~3~

民國一〇四年及一〇三年九月三十日暨變動期間，未依一般公認審計準則查核
南亞電線股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30		103.12.31(調整後)		103.9.30(調整後)	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 9,700,630	21	4,952,303	10	6,371,808	14
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	4,502,833	10	9,966,531	21	6,307,358	13
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	6,487,680	14	7,174,849	15	8,180,463	18
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	5,411	-	6,448	-	19,974	-
1200 其他應收款(附註六(三))	247,892	1	338,493	1	172,488	-
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	2,457,681	5	2,034,340	4	2,088,272	4
1310 存貨淨額(附註六(四))	3,420,236	7	3,590,450	8	3,806,730	8
1470 其他流動資產	292,024	1	161,360	-	306,157	1
流動資產合計	27,114,387	59	28,224,774	59	27,253,250	58
非流動資產：						
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	704,001	1	670,510	1	686,833	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	17,357,819	38	18,013,785	38	18,085,132	39
1780 無形資產	10,256	-	12,066	-	48,355	-
1840 遞延所得稅資產	808,707	2	881,389	2	819,496	2
1900 其他非流動資產	66,762	-	72,676	-	61,851	-
非流動資產合計	18,947,545	41	19,650,426	41	19,701,667	42
資產總計	\$ 46,061,932	100	47,875,200	100	46,954,917	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(七))	\$ 331,291	1	516,293	1	642,587	1
應付帳款	1,297,432	3	1,362,445	3	1,604,323	4
應付帳款-關係人(附註七)	386,847	1	437,613	1	475,980	1
其他應付款	1,655,984	4	1,792,213	4	1,581,390	3
其他應付款項-關係人(附註七)	154,396	-	86,628	-	146,636	-
本期所得稅負債	157,331	-	120,599	-	204,373	1
其他流動負債	183,526	-	153,449	-	175,071	-
一年內到期長期借款(附註六(八))	284,902	1	545,548	1	523,506	1
流動負債合計	4,451,709	10	5,014,788	10	5,351,866	11
非流動負債：						
長期借款(附註六(八))	2,153,393	5	1,382,886	3	1,174,861	3
遞延所得稅負債	1,372,878	3	1,372,794	3	1,196,268	3
淨確定福利負債	1,543,329	3	1,522,655	3	1,505,730	3
存入保證金	49,305	-	53,752	-	60,937	-
非流動負債合計	5,118,905	11	4,332,087	9	3,937,796	9
負債總計	9,570,614	21	9,346,875	19	9,289,662	20
權益(附註六(十)(十一))：						
股本	6,461,655	14	6,461,655	14	6,461,655	14
資本公積	21,916,582	48	21,916,582	46	21,916,582	46
法定盈餘公積	4,402,201	10	4,240,724	9	4,240,724	9
特別盈餘公積	672,510	1	672,510	1	672,510	1
累積盈餘	1,912,061	4	1,948,759	4	1,677,604	4
其他權益	1,126,309	2	3,288,095	7	2,696,180	6
權益總計	36,491,318	79	38,528,325	81	37,665,255	80
負債及權益總計	\$ 46,061,932	100	47,875,200	100	46,954,917	100



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

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月 (調整後)		104年1月至9月		103年1月至9月 (調整後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 7,091,176	100	9,250,677	100	22,812,936	100	26,619,455	100
5000 營業成本(附註六(四)(九)(十一)(十二)(十四)及七)	7,102,398	100	8,655,605	94	21,702,733	95	25,017,715	94
營業毛(損)利	(11,222)	-	595,072	6	1,110,203	5	1,601,740	6
營業費用(附註六(九)(十一)(十二)(十四)及七)：								
6100 推銷費用	142,862	2	195,164	2	475,843	2	540,847	2
6200 管理費用	311,338	5	314,373	3	911,925	4	888,100	3
6000 營業費用合計	454,200	7	509,537	5	1,387,768	6	1,428,947	5
6900 營業淨(損)利	(465,422)	(7)	85,535	1	(277,565)	(1)	172,793	1
營業外收入及支出(附註六(五)(十五)(十六))：								
7010 其他收入	58,655	1	82,943	1	120,148	-	141,289	1
7020 其他利益及損失	897,609	13	378,664	4	1,314,615	6	1,343,979	5
7050 財務成本	(3,077)	-	(5,097)	-	(9,657)	-	(20,982)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	11,253	-	8,550	-	43,656	-	27,704	-
營業外收入及支出合計	964,440	14	465,060	5	1,468,762	6	1,491,990	6
稅前淨利	499,018	7	550,595	6	1,191,197	5	1,664,783	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	65,914	1	67,536	1	226,403	1	336,024	1
本期淨利	433,104	6	483,059	5	964,794	4	1,328,759	6
8300 其他綜合損益(附註六(十)(十一)(十六))：								
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	307,741	4	203,032	2	63,672	-	83,939	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(386,863)	(5)	(1,035,403)	(11)	(2,225,374)	(9)	1,850,306	7
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(121)	-	(34,516)	-	(84)	-	(14,270)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(79,243)	(1)	(866,887)	(9)	(2,161,786)	(9)	1,919,975	7
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(79,243)	(1)	(866,887)	(9)	(2,161,786)	(9)	1,919,975	7
本期綜合損益總額	\$ 353,861	5	(383,828)	(4)	(1,196,992)	(5)	3,248,734	13
9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十三))	\$ 0.67		0.75		1.49		2.06	
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十三))	\$ 0.67		0.75		1.49		2.06	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

民國一〇三年一月一日餘額
追溯適用及追溯調整之影響數
期初調整後餘額
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
股份基礎給付交易
民國一〇三年九月三十日餘額(調整後)

民國一〇四年一月一日餘額
追溯適用及追溯調整之影響數
期初調整後餘額
本期淨利
本期其他綜合損益
本期綜合損益總額
提列法定盈餘公積
普通股現金股利
民國一〇四年九月三十日餘額

其他權益項目	保留盈餘		未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融商品未實現(損)益	權益總額
	法定盈餘公積	特別盈餘公積				
普通股	6,461,655	21,910,181	(1,617,175)	202,477	573,728	34,498,102
	-	-	(87,982)	-	-	(87,982)
	6,461,655	21,910,181	(1,705,157)	202,477	573,728	34,410,120
	-	-	1,328,759	-	-	1,328,759
	-	-	-	69,669	1,850,306	1,919,975
	-	-	1,328,759	69,669	1,850,306	3,248,734
	-	-	2,054,002	-	-	-
	-	6,401	-	-	-	6,401
	<u>6,461,655</u>	<u>21,916,582</u>	<u>1,677,604</u>	<u>272,146</u>	<u>2,424,034</u>	<u>37,665,255</u>
	\$ 6,461,655	21,916,582	2,051,598	740,319	2,547,776	38,631,164
	-	-	(102,839)	-	-	(102,839)
	6,461,655	21,916,582	1,948,759	740,319	2,547,776	38,528,325
	-	-	964,794	-	-	964,794
	-	-	-	63,588	(2,225,374)	(2,161,786)
	-	-	(161,477)	63,588	(2,225,374)	(1,196,992)
	-	-	(840,015)	-	-	-
	<u>6,461,655</u>	<u>21,916,582</u>	<u>1,912,061</u>	<u>803,907</u>	<u>322,402</u>	<u>36,491,318</u>



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：

~6~

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月 (調整後)
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,191,197	1,664,783
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,976,785	2,200,630
攤銷費用	1,810	5,022
呆帳費用(回升)提列數	(4,080)	6,106
利息費用	9,657	20,982
利息收入	(58,153)	(63,490)
股利收入	(30,436)	(51,900)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(43,656)	(27,704)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	631	239
不動產、廠房及設備轉列費用數	6,032	-
不動產、廠房及設備損失減損迴轉利益	(36,215)	-
處分投資利益	(330,070)	(859,580)
未實現外幣兌換利益	(298,531)	(105,679)
股份基礎給付酬勞成本	-	6,401
存貨未實現回升利益	-	(41,089)
不影響現金流量之收益費損項目合計	1,193,774	1,089,938
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)	951,896	(516,504)
其他應收款減少(增加)	84,664	(61,461)
存貨(減少)增加	169,882	(320,590)
其他流動資產增加	(75,306)	(83,352)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,131,136	(981,907)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款減少(含關係人)	(126,853)	(25,385)
其他應付款項(減少)增加(含關係人)	(69,937)	209,131
其他流動負債增加	30,077	54,298
淨確定福利負債增加	20,674	27,546
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(146,039)	265,590
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	985,097	(716,317)
調整項目合計	2,178,871	373,621
營運產生之現金流入	3,370,068	2,038,404
收取之利息	64,154	63,040
收取之股利	40,601	81,796
支付之利息	(8,302)	(20,293)
支付之所得稅	(172,347)	(50,452)
營業活動之淨現金流入	3,294,174	2,112,495
投資活動之現金流量：		
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	3,568,394	3,528,861
取得不動產、廠房及設備	(1,295,271)	(881,467)
處分不動產、廠房及設備價款	54,568	4,029
其他非流動資產(減少)增加	5,914	(8,696)
其他應收款—關係人增加	(423,341)	(1,498,817)
投資活動之淨現金流入	1,910,264	843,910
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(185,002)	(216,198)
舉借長期借款	951,327	480,727
償還長期借款	(543,838)	(534,555)
存入保證金減少	(4,447)	(12,613)
發放現金股利	(839,967)	-
籌資活動之淨現金流出	(621,927)	(282,639)
匯率變動對現金及約當現金之影響	165,816	44,350
本期現金及約當現金增加數	4,748,327	2,718,116
期初現金及約當現金餘額	4,952,303	3,653,692
期末現金及約當現金餘額	\$ 9,700,630	6,371,808

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：

~7~



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇四年及一〇三年九月三十日

(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一〇四年十一月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四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」)編製合併財務季報告，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
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

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)

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

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，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)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。

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，配合「緩衝區法」之刪除將未認列之確定福利計畫之再衡量數全數認列，並追溯調整保留盈餘。

此項會計政策變更之影響項目與影響數如下：

合併資產負債表受影響項目：

合併資產負債表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
民國103年9月30日			
遞延所得稅資產	\$ 801,556	17,940	819,496
淨確定福利負債	\$ 1,400,207	105,523	1,505,730
累積盈餘	\$ 1,765,187	(87,583)	1,677,604

合併資產負債表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
民國103年12月31日			
遞延所得稅資產	\$ 860,325	21,064	881,389
淨確定福利負債	\$ 1,398,752	123,903	1,522,655
累積盈餘	\$ 2,051,598	(102,839)	1,948,759

合併綜合損益表受影響項目：

合併綜合損益表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
民國103年7月至9月			
管理費用	\$ 314,533	(160)	314,373
所得稅費用	67,509	27	67,536
本期淨利	482,926	133	483,059
本期綜合損益總額	(383,961)	133	(383,828)

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)

合併綜合損益表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
民國103年1月至9月			
管理費用	\$ 888,580	(480)	888,100
所得稅費用	335,943	81	336,024
本期淨利	1,328,360	399	1,328,759
本期綜合損益總額	3,248,335	399	3,248,734

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布,惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋:

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布 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」	2018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
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016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。

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)

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四，另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之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三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		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
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。

(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。

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)

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一〇三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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
現金	\$ 10	15	13
銀行存款	8,666,940	4,374,598	2,025,173
約當現金—短期票券	47,694	63,945	1,084,100
約當現金—附買回債券	985,986	513,745	3,262,522
	\$ 9,700,630	4,952,303	6,371,808

(二)金融資產

明細如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
備供出售金融資產—流動			
國內上市股票	2,778,810	5,401,305	5,544,069
共同基金	1,724,023	4,565,226	763,289
	\$ 4,502,833	9,966,531	6,307,358

	104.9.30		103.12.31		103.9.30	
	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：						
國外未上市(櫃)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。合併公司因評估Antig Technology Corporation之股票認為其投資價值確已減損，故於民國九十七年度全數認列減損損失為32,864千元。

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)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	-	1,992
應收帳款—非關係人	6,555,687	7,246,933	8,260,846
應收帳款—關係人	5,411	6,448	19,974
其他應收款—非關係人	247,892	338,493	172,488
其他應收款—關係人	2,457,681	2,034,340	2,088,272
減：備抵呆帳	<u>(68,007)</u>	<u>(72,084)</u>	<u>(82,375)</u>
	<u>\$ 9,198,664</u>	<u>9,554,130</u>	<u>10,461,197</u>

合併公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
逾期60天以下	\$ 168,628	174,455	83,987
逾期61~90天	4,369	22,039	22,312
逾期91~120天	987	7,656	3,006
逾期121天以上	<u>14,380</u>	<u>34,910</u>	<u>20,695</u>
	<u>\$ 188,364</u>	<u>239,060</u>	<u>130,000</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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
104年1月1日餘額	\$ -	72,084	72,084
認列應收帳款及應收票據之減損			
回升利益	-	(4,080)	(4,080)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>68,007</u>	<u>68,007</u>

	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	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>82,375</u>	<u>82,375</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)

(四)存 貨

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
製成品	\$ 1,198,483	1,205,921	1,270,125
在製品	1,348,577	1,456,701	1,635,596
原 料	615,722	675,175	649,250
物 料	<u>257,454</u>	<u>252,653</u>	<u>251,759</u>
	<u>\$ 3,420,236</u>	<u>3,590,450</u>	<u>3,806,730</u>

民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日並無認列存貨跌價損失或回升利益。

民國一〇三年七月一日至九月三十日間因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失49千元，並已認列銷貨成本。

民國一〇三年一月一日至九月三十日間因有證據顯示經濟狀況改善，致淨變現價值增加認列存貨回升利益41,089千元，並減少認列銷貨成本。

(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：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>704,001</u>	<u>670,510</u>	<u>686,833</u>

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
合併公司所享有關聯企業				
本期淨利之份額	\$ <u>11,253</u>	<u>8,550</u>	<u>43,656</u>	<u>27,704</u>

關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
台塑石化公司	\$ <u>936,335</u>	<u>821,535</u>	<u>882,523</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)

(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：						
民國104年1月1日餘額	\$ 3,960,944	40,943,133	16,566	4,027,789	1,544,862	50,493,294
增添	-	288,522	-	26,914	979,835	1,295,271
處分	-	(948,137)	(627)	(13,240)	-	(962,004)
重分類	-	304,617	-	33,239	(337,856)	-
轉列費用	-	(13,913)	-	(30,540)	-	(44,453)
匯率變動之影響	8,557	78,591	7	474	16,233	103,862
民國104年9月30日餘額	\$ <u>3,969,501</u>	<u>40,652,813</u>	<u>15,946</u>	<u>4,044,636</u>	<u>2,203,074</u>	<u>50,885,970</u>
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	-	195,784	1,359	17,140	667,184	881,467
處分	-	(254,199)	(1,058)	(5,106)	-	(260,363)
重分類	-	586,924	518	1,182	(588,624)	-
匯率變動之影響	12,221	105,768	24	1,215	10,143	129,371
民國103年9月30日餘額	\$ <u>3,878,312</u>	<u>40,430,226</u>	<u>16,653</u>	<u>4,017,541</u>	<u>1,520,453</u>	<u>49,863,185</u>
累積折舊及減損：						
民國104年1月1日餘額	\$ 1,665,178	27,602,454	10,694	3,201,183	-	32,479,509
本年度折舊	123,930	1,752,950	738	99,167	-	1,976,785
減損損失迴轉	-	(36,215)	-	-	-	(36,215)
處分	-	(893,285)	(490)	(13,030)	-	(906,805)
重分類	-	(47)	-	47	-	-
轉列費用	-	(11,763)	-	(26,658)	-	(38,421)
匯率變動之影響	4,867	48,107	7	317	-	53,298
民國104年9月30日餘額	\$ <u>1,793,975</u>	<u>28,462,201</u>	<u>10,949</u>	<u>3,261,026</u>	<u>-</u>	<u>33,528,151</u>
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	125,777	1,892,847	655	181,351	-	2,200,630
處分	-	(249,987)	(1,056)	(5,052)	-	(256,095)
重分類	-	391	518	(909)	-	-
匯率變動之影響	5,275	47,322	14	924	-	53,535
民國103年9月30日餘額	\$ <u>1,587,373</u>	<u>27,019,603</u>	<u>10,675</u>	<u>3,160,402</u>	<u>-</u>	<u>31,778,053</u>
帳面價值：						
民國103年12月31日	\$ <u>2,295,766</u>	<u>13,340,679</u>	<u>5,872</u>	<u>826,606</u>	<u>1,544,862</u>	<u>18,013,785</u>
民國104年9月30日	\$ <u>2,175,526</u>	<u>12,190,612</u>	<u>4,997</u>	<u>783,610</u>	<u>2,203,074</u>	<u>17,357,819</u>
民國103年9月30日	\$ <u>2,290,939</u>	<u>13,410,623</u>	<u>5,978</u>	<u>857,139</u>	<u>1,520,453</u>	<u>18,085,132</u>

利息資本化金額請詳附註六(十五)。

處分損益請詳附註六(十五)。

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

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>331,291</u>	<u>516,293</u>	<u>642,587</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
利率區間	<u>1.29%~1.50%</u>	<u>1.29%~1.49%</u>	<u>1.29%~1.73%</u>

利息費用請詳附註六(十五)。其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

(八)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

<u>104.9.30</u>					
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>尚未使用額度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行長期借款	美金	0.81%~0.95%	105	\$ -	284,902
無擔保銀行長期借款	美金	1.36%~2.35%	107	1,733,647	2,153,393
減：一年內到期部分					<u>284,902</u>
合 計					<u>\$ 2,153,393</u>

<u>103.12.31</u>					
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>尚未使用額度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行長期借款	美金	0.85%~1.73%	104	\$ -	545,548
無擔保銀行長期借款	美金	0.85%~1.73%	105	-	272,774
無擔保銀行長期借款	美金	1.55%~2.35%	107	2,611,299	1,110,112
減：一年內到期部分					<u>545,548</u>
合 計					<u>\$ 1,382,886</u>

<u>103.9.30</u>					
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>尚未使用額度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行長期借款	美金	0.85%~1.73%	104~105	\$ -	785,259
無擔保銀行長期借款	美金	1.66%~2.35%	107	2,658,057	913,108
減：一年內到期部分					<u>523,506</u>
合 計					<u>\$ 1,174,861</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)

借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇四年一月一日至九月三十日間發行之金額為951,327千元，利率為1.36%~2.35%，到期日為民國一〇七年五月六日；並償還借款543,838千元。民國一〇三年一月一日至九月三十日間發行之金額為480,727千元，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534,555千元。利息費用請詳附註六(十五)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(八)。

(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一〇三年及一〇二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：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業成本	\$ 14,096	14,389	42,430	43,255
推銷費用	436	410	1,273	1,238
管理費用	1,832	1,577	5,386	4,638
合計	<u>\$ 16,364</u>	<u>16,376</u>	<u>49,089</u>	<u>49,131</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：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業成本	\$ 98,887	110,038	303,822	300,621
推銷費用	1,376	1,501	4,306	4,161
管理費用	8,389	8,008	24,879	22,515
合計	<u>\$ 108,652</u>	<u>119,547</u>	<u>333,007</u>	<u>327,297</u>

(十)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 46,708	59,618	156,183	212,649
調整前期之當期所得稅	-	-	(2,462)	19,336
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	19,206	7,918	72,682	104,039
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 65,914</u>	<u>67,536</u>	<u>226,403</u>	<u>336,024</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)

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	\$ <u>(121)</u>	<u>(34,516)</u>	<u>(84)</u>	<u>(14,270)</u>

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

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一〇二年度。

5.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。截至民國一〇四年九月三十日止，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(核定數)	<u>1,285,305</u>	民國一一二年度
合計	\$ <u>4,035,449</u>	

6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,912,061</u>	<u>1,948,759</u>	<u>1,677,604</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>398,186</u>	<u>517,276</u>	<u>497,338</u>

	103年度(實際)	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>22.77 %</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。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

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)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 21,666,025	21,666,025	21,666,025
員工認股權	250,434	250,434	250,434
其他	<u>123</u>	<u>123</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 21,916,582</u>	<u>21,916,582</u>	<u>21,916,582</u>

2. 特別盈餘公積

本公司特別盈餘公積餘額內容如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
其他	\$ <u>672,510</u>	<u>672,510</u>	<u>672,510</u>

3. 保留盈餘

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%。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額為1,464千元，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。

本公司於民國一〇四年六月十七日股東常會決議之民國一〇三年度盈餘分派案及員工紅利金額2,751千元，相關資訊可至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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年度		合 計
	配股率(元)	金 額	
分派予普通股業主之股利：			
現 金	\$ 1.30	<u>840,015</u>	
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 金融商品 未實現(損)益	
民國104年1月1日餘額	\$ 740,319	2,547,776	3,288,095
外幣換算差異(稅後淨額)	63,588	-	63,588
備供出售金融資產未實現損益	-	(2,225,374)	(2,225,374)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 803,907</u>	<u>322,402</u>	<u>1,126,309</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 202,477	573,728	776,205
外幣換算差異(稅後淨額)	69,669	-	69,669
備供出售金融資產未實現損益	-	1,850,306	1,850,306
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 272,146</u>	<u>2,424,034</u>	<u>2,696,180</u>

(十二)股份基礎給付

除下列所述外，本公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九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一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

本公司發行員工認股權證之詳細資訊如下：

	104年1月至9月		103年1月至9月	
	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	\$ 79.59	<u>8,362</u>	79.59	<u>8,362</u>
9月30日流通在外	78.74	<u>8,362</u>	79.59	<u>8,362</u>
9月30日可行使數量	78.74	<u>8,362</u>	79.59	<u>8,362</u>

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日均無因股份基礎給付所產生之費用。

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一〇三年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用分別為 0千元及6,401千元。

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)

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 433,104	483,059	964,794	1,328,759
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	646,166	646,166	646,166	646,166
基本每股盈餘(元)	\$ 0.67	0.75	1.49	2.06
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 433,104	483,059	964,794	1,328,759
普通股加權平均流通在外股數 (基本)	646,166	646,166	646,166	646,166
員工股票紅利或酬勞之影響	11	11	108	29
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	646,177	646,177	646,274	646,195
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.67	0.75	1.49	2.06

本公司認股權因執行價格高於民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

(十四)員工酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為687千元及2,063千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利依本公司章程擬訂定分配方式及成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十五)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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 20,669	24,147	58,153	63,490
呆帳回升利益沖轉	-	-	4,080	-
股利收入	30,436	51,900	30,436	51,900
其他	7,550	6,896	27,479	25,899
	\$ 58,655	82,943	120,148	141,289

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>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 829,772	152,196	739,559	206,361
處分備供出售金融資產之 淨利益	4,832	120,633	330,070	859,580
處分不動產、廠房及設備損 失	(4,164)	(163)	(631)	(239)
處分材料及廢料收益	71,814	112,720	223,042	297,155
減損回升利益	548	-	36,215	-
其 他	(5,193)	(6,722)	(13,640)	(18,878)
	<u>\$ 897,609</u>	<u>378,664</u>	<u>1,314,615</u>	<u>1,343,979</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
利息費用	\$ 9,107	8,970	24,280	32,885
減：利息資本化	(6,030)	(3,873)	(14,623)	(11,903)
	<u>\$ 3,077</u>	<u>5,097</u>	<u>9,657</u>	<u>20,982</u>
利息資本化利率	<u>1.3837%~1.4011%</u>	<u>1.6300%~2.0607%</u>	<u>1.3600%~1.5543%</u>	<u>1.1350%~2.0607%</u>

(十六)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>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨 變動數	\$ (382,031)	(914,770)	(1,895,304)	2,709,886
公允價值淨變動數重分類 至損益	(4,832)	(120,633)	(330,070)	(859,580)
認列於其他綜合損益之公允 價值淨變動數	<u>\$ (386,863)</u>	<u>(1,035,403)</u>	<u>(2,225,374)</u>	<u>1,850,306</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)

(十七)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一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

1.匯率風險

(1)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：

	104.9.30		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 462,143	33.1280	15,309,867
歐元	6	37.1310	211
日幣	442	0.2757	122
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	110,262	33.1280	3,652,773
日幣	122,313	0.2757	33,722
人民幣	682	5.2079	3,554

	103.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 323,468	31.7180	10,259,755
歐元	8	38.5310	318
日幣	3,164	0.2650	838
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	108,267	31.7180	3,434,012
歐元	2	38.5310	81
日幣	141,438	0.2650	37,481
人民幣	53	5.1834	273

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)

	103.9.30		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 287,734	30.4360	8,757,479
歐元	3	38.6650	101
日幣	1,305	0.2784	363
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	115,600	30.4360	3,518,403
日幣	381,651	0.2784	106,252

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。於民國一〇四年及一〇三年九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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少116,571千元及52,391千元。兩期分析係採用相同基礎。

(2)其他價格風險

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>報導日證券價格</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
	<u>其他綜合損益 稅後金額</u>	<u>其他綜合損益 稅後金額</u>
上漲1%	\$ <u>27,788</u>	\$ <u>55,441</u>
下跌1%	\$ <u>(27,788)</u>	\$ <u>(55,441)</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)

	103.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 5,544,069	5,544,069	-	-	5,544,069
共同基金	763,289	763,289	-	-	763,289
合計	<u>\$ 6,307,358</u>	<u>6,307,358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,307,358</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 6,371,808	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	8,200,437	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,260,760	-	-	-	-
合計	<u>\$ 16,833,005</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 642,587	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	2,080,303	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,728,026	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,698,367	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,149,283</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。主要交易所公告之市價，屬上市權益工具。

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。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市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，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參考交易對手報價取得。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

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)

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
關聯企業	\$ 9,177	23,949	37,231	52,131

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收帳款－關係人淨額	關聯企業	\$ 5,411	6,448	19,974

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。

3.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
母公司	\$ 286,974	393,726	902,056	1,106,945
關聯企業	432,423	491,619	1,348,675	1,394,837
	\$ 719,397	885,345	2,250,731	2,501,782

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應付帳款－關係人	母公司	\$ 90,972	136,663	150,932
應付帳款－關係人	關聯企業	295,875	300,950	325,048
		\$ 386,847	437,613	475,980

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

合併公司於民國一〇四年三月十日向關聯企業南亞電氣(南通)公司購入固定資產，取得金額8,224千元。截至民國一〇四年九月三十日止，尚有959千元未支付，帳列其他應付款－關係人。

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.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：

	帳列其他應收款—關係人		
	104.9.30	103.12.31	103.9.30
關聯企業	\$ 2,457,681	2,034,340	2,088,272

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同意函，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。

8.租賃

合併公司以營業租賃方式向母公司承租座落桃園市蘆竹區及新北市樹林區廠房、員工宿舍及台北辦公室等。民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為43,162千元、41,619千元、128,972千元及124,385千元。

9.其他

合併公司於民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九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196,520千元、184,754千元、592,216千元及570,803千元。截至民國一〇四年及一〇三年九月三十日止分別尚有153,437千元及146,636千元未支付，帳列其他應付款—關係人。

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,262	4,230	12,798	12,376
股份基礎給付	-	-	-	162
	\$ 4,262	4,230	12,798	12,538

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

民國一〇四年九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98,319千元。
- (二)由銀行為合併公司保證計有保稅保證64,500千元及進口保證20,000千元。
- (三)合併公司因銀行授信額度背書保證之金額為284,901千元(USD8,600千元)。

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、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 性 質 別	104年7月至9月			103年7月至9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	1,569,209	189,890	1,759,099	1,744,717	184,763	1,929,480
勞健保費用	131,901	13,709	145,610	141,180	13,556	154,736
退休金費用	112,983	12,033	125,016	124,427	11,496	135,923
其他員工福利費用	62,289	5,346	67,635	116,372	8,895	125,267
折舊費用	644,846	2,359	647,205	701,412	1,526	702,938
攤銷費用	603	-	603	1,674	-	1,674

功 能 別 性 質 別	104年1月至9月			103年1月至9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	4,846,670	552,262	5,398,932	5,022,188	531,307	5,553,495
勞健保費用	407,058	41,313	448,371	410,305	39,437	449,742
退休金費用	346,252	35,844	382,096	343,876	32,552	376,428
其他員工福利費用	180,896	15,111	196,007	257,917	19,556	277,473
折舊費用	1,970,309	6,476	1,976,785	2,196,261	4,369	2,200,630
攤銷費用	1,810	-	1,810	5,022	-	5,022

(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。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至九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	-	7,298,264 (註二)	14,596,527 (註三)
0	本公司	華亞汽電公司	其他應收款-關係人	是	4,000,000	1,000,000	1,000,000	1.602%~ 1.628%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,298,264 (註二)	14,596,527 (註三)
0	本公司	台翔重工公司	其他應收款-關係人	是	1,000,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	7,298,264 (註二)	14,596,527 (註三)
1	南電(香港)公司	南電(昆山)公司	其他應收款-關係人	是	854,707	284,902	284,902 (註四)	1.646%~ 1.734%	2	-	營運週轉	-	無	-	3,124,771 (註五)	5,207,951 (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	1,557,069	1,557,069	1,457,681	1.233%~ 3.920%	2	-	營運週轉	-	無	-	5,095,664 (註五)	5,095,664 (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。

註四：此項交易於編製合併季報表時業已沖銷。

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，惟貸與受同一公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣地區公司，不在此限。

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
		公司名稱	關係										
0	本公司	南電(香港)公司	2 (註一)	23,719,357 (註二)	854,702	284,901	284,901	-	0.78%	47,438,713 (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。

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. 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	持股比例	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	486,538	0.11 %	486,538	-
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	1,030,848	0.26 %	1,030,848	-
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	"	61,383	1,261,424	0.94 %	1,261,424	-
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	139,475	1,724,023	-	1,724,023	-
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	中國信託華盈貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	73,908	800,022	-	-	73,908	800,431	800,022	409	-	-
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	-	-	88,964	901,966	-	-	88,964	902,965	901,966	999	-	-
本公司	華亞科技公司股票	備供出售金融資產—流動	-	-	76,933	3,862,045	-	-	15,550	714,190	780,612	(66,422)	61,383	3,081,433
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	232,664	2,863,238	-	-	93,189	1,150,808	1,146,814	3,994	139,475	1,716,424

- 註一：上述處分損益金額不包含已實現評價利益 22千元。
 註二：上述處分損益金額不包含已實現評價利益504千元。
 註三：上述處分損益金額不包含已實現評價利益388,094千元。
 註四：上述處分損益金額不包含已實現評價利益2,470千元。
 註五：上述期末金額不包含未實現損失1,820,009千元。
 註六：上述期末金額不包含未實現利益7,599千元。

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。

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	786,391	5.29 %	次月15日	-	-	(85,797)	(4.78) %	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	9,321,749	62.73 %	次月15日	-	-	(1,225,710)	(68.30) %	註
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	1,233,160	22.09 %	月結60天	-	-	(289,484)	(25.81) %	-

註：左列交易於編製合併季報告時業已沖銷。

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. 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284,902	註	-	-	-	-
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1,457,681	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	9,321,749	次月15日前	40.86%
1	南電昆山公司	本公司	2	應收帳款	1,225,710	次月15日前	2.66%
2	南電香港公司	南電昆山公司	3	其他應收款-關係人	284,902	-	0.62%

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。

(二) 轉投資事業相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國一〇四年一月一日至九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		被投資公司帳面金額	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				
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%	12,629,964	234,193	234,193	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%	11,501	823	823	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%	704,001	34,777,773	43,656	

註：左列交易於編製合併季報告時業已沖銷。

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)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	231,108	100.00%	231,108	12,616,509	-
										(註二)		

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	21,894,791

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇四年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併季報告時業已沖銷)，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。

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	調 整 及銷除	合 計
104年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 6,658,110	-	433,066	-	7,091,176
部門間收入	8,625	6,851	3,141,242	(3,156,718)	-
收入總計	<u>\$ 6,666,735</u>	<u>6,851</u>	<u>3,574,308</u>	<u>(3,156,718)</u>	<u>7,091,176</u>
應報導部門損益	<u>\$ 472,028</u>	<u>(370)</u>	<u>107,569</u>	<u>(80,209)</u>	<u>499,018</u>
103年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 9,047,304	-	203,373	-	9,250,677
部門間收入	11,016	6,887	3,361,286	(3,379,189)	-
收入總計	<u>\$ 9,058,320</u>	<u>6,887</u>	<u>3,564,659</u>	<u>(3,379,189)</u>	<u>9,250,677</u>
應報導部門損益	<u>\$ 498,340</u>	<u>(1,283)</u>	<u>211,370</u>	<u>(157,832)</u>	<u>550,595</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)

	國內	美洲	亞洲	調整 及銷除	合計
104年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 21,885,321	-	927,615	-	22,812,936
部門間收入	<u>30,305</u>	<u>21,528</u>	<u>9,321,749</u>	<u>(9,373,582)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 21,915,626</u>	<u>21,528</u>	<u>10,249,364</u>	<u>(9,373,582)</u>	<u>22,812,936</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,116,315</u>	<u>1,379</u>	<u>308,519</u>	<u>(235,016)</u>	<u>1,191,197</u>
103年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 26,042,256	-	577,199	-	26,619,455
部門間收入	<u>27,548</u>	<u>25,543</u>	<u>9,456,157</u>	<u>(9,509,248)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 26,069,804</u>	<u>25,543</u>	<u>10,033,356</u>	<u>(9,509,248)</u>	<u>26,619,455</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,548,197</u>	<u>2,225</u>	<u>459,162</u>	<u>(344,801)</u>	<u>1,664,783</u>
應報導部門資產					
民國104年9月30日	<u>\$ 42,740,374</u>	<u>11,501</u>	<u>17,263,621</u>	<u>(13,953,564)</u>	<u>46,061,932</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 44,953,766</u>	<u>10,186</u>	<u>16,543,260</u>	<u>(13,632,012)</u>	<u>47,875,200</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 44,057,367</u>	<u>10,308</u>	<u>16,116,526</u>	<u>(13,229,284)</u>	<u>46,954,917</u>
應報導部門負債					
民國104年9月30日	<u>\$ 6,249,056</u>	<u>-</u>	<u>4,553,443</u>	<u>(1,231,885)</u>	<u>9,570,614</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 6,425,441</u>	<u>-</u>	<u>4,130,455</u>	<u>(1,209,021)</u>	<u>9,346,875</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 6,392,112</u>	<u>-</u>	<u>4,260,078</u>	<u>(1,362,528)</u>	<u>9,289,662</u>