

股票代碼：8046

南亞電路板股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~32
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35~36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39~40



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 City 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：

前言

南亞電路板股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南亞電路板股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植



李慈慧



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇七年八月十日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日資產負債表
 南亞電路股份有限公司及其子公司
 未依一般公認會計準則查核

民國一〇七年六月三十日、一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 12,260,949	31	11,998,473	30	10,662,240	26
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	905,447	2	-	-	-	-
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(三))	-	-	903,549	2	901,763	2
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	6,183,646	16	5,931,341	15	6,415,971	16
1180 應收帳款—關係人(附註六(五)及七)	31,331	-	50,788	-	7,928	-
1200 其他應收款(附註六(五))	120,209	-	96,508	-	96,713	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)及七)	-	-	2,180,000	5	3,800,000	9
1310 存貨淨額(附註六(六))	4,167,058	11	3,772,111	9	3,367,064	8
1470 其他流動資產	171,185	1	227,910	1	197,598	1
流動資產合計	<u>23,839,825</u>	<u>61</u>	<u>25,160,680</u>	<u>62</u>	<u>25,449,277</u>	<u>62</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	14,258,054	36	14,406,626	36	14,738,561	36
1780 無形資產	3,620	-	4,826	-	6,033	-
1840 遞延所得稅資產	1,040,673	3	805,137	2	842,316	2
1900 其他非流動資產	42,490	-	41,452	-	43,014	-
非流動資產合計	<u>15,344,837</u>	<u>39</u>	<u>15,258,041</u>	<u>38</u>	<u>15,629,924</u>	<u>38</u>
資產總計	<u>\$ 39,184,662</u>	<u>100</u>	<u>40,418,721</u>	<u>100</u>	<u>41,079,201</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(八))	2100		2100		2100	
2170 應付帳款	2170		2170		2170	
2180 應付帳款—關係人(附註七)	2180		2180		2180	
2200 其他應付款	2200		2200		2200	
2220 其他應付款—關係人(附註七)	2220		2220		2220	
2230 本期所得稅負債	2230		2230		2230	
2320 一年內到期長期負債(附註六(九))	2320		2320		2320	
2300 其他流動負債	2300		2300		2300	
流動負債合計	<u>171,185</u>	<u>1</u>	<u>227,910</u>	<u>1</u>	<u>197,598</u>	<u>1</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(九))	2540		2540		2540	
2570 遞延所得稅負債	2570		2570		2570	
2640 淨確定福利負債(附註六(十))	2640		2640		2640	
2645 存入保證金	2645		2645		2645	
非流動負債合計	<u>4,037,316</u>	<u>10</u>	<u>3,843,097</u>	<u>10</u>	<u>3,607,036</u>	<u>9</u>
負債總計	<u>9,442,520</u>	<u>24</u>	<u>9,662,249</u>	<u>24</u>	<u>9,677,840</u>	<u>24</u>
權益(附註六(十二))：						
股本	3100		3100		3100	
資本公積	3200		3200		3200	
法定盈餘公積	3310		3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320		3320	
未分配盈餘(待彌補虧損)	3350		3350		3350	
其他權益	3400		3400		3400	
權益總計	<u>29,742,142</u>	<u>76</u>	<u>30,756,472</u>	<u>76</u>	<u>31,401,361</u>	<u>76</u>
負債及權益總計	<u>\$ 39,184,662</u>	<u>100</u>	<u>40,418,721</u>	<u>100</u>	<u>41,079,201</u>	<u>100</u>

董事長：吳嘉昭

經理人：湯安得

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：江文楓

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子公司
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 6,988,532	100	6,824,616	100	13,164,427	100	12,943,408	100
5000 營業成本(附註六(六)(七)(十)及七)	<u>7,172,147</u>	<u>103</u>	<u>6,795,617</u>	<u>100</u>	<u>13,604,515</u>	<u>102</u>	<u>13,044,491</u>	<u>101</u>
營業毛利(損)	<u>(183,615)</u>	<u>(3)</u>	<u>28,999</u>	<u>-</u>	<u>(440,088)</u>	<u>(2)</u>	<u>(101,083)</u>	<u>(1)</u>
營業費用(附註六(十)及七)：								
6100 推銷費用	132,286	2	122,016	2	243,707	2	226,103	1
6200 管理費用	<u>260,739</u>	<u>4</u>	<u>250,061</u>	<u>4</u>	<u>501,672</u>	<u>4</u>	<u>499,623</u>	<u>4</u>
6000 營業費用合計	<u>393,025</u>	<u>6</u>	<u>372,077</u>	<u>6</u>	<u>745,379</u>	<u>6</u>	<u>725,726</u>	<u>5</u>
6900 營業淨損	<u>(576,640)</u>	<u>(9)</u>	<u>(343,078)</u>	<u>(6)</u>	<u>(1,185,467)</u>	<u>(8)</u>	<u>(826,809)</u>	<u>(6)</u>
營業外收入及支出(附註六(五)(十七))：								
7010 其他收入	39,484	1	52,284	1	87,554	1	146,193	1
7020 其他利益及損失	346,552	5	130,082	2	252,881	2	(358,178)	(3)
7050 財務成本	<u>(23,983)</u>	<u>-</u>	<u>(15,320)</u>	<u>-</u>	<u>(47,455)</u>	<u>-</u>	<u>(26,213)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>362,053</u>	<u>6</u>	<u>167,046</u>	<u>3</u>	<u>292,980</u>	<u>3</u>	<u>(238,198)</u>	<u>(2)</u>
稅前淨損	<u>(214,587)</u>	<u>(3)</u>	<u>(176,032)</u>	<u>(3)</u>	<u>(892,487)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1,065,007)</u>	<u>(8)</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	<u>422</u>	<u>-</u>	<u>362</u>	<u>-</u>	<u>422</u>	<u>-</u>	<u>362</u>	<u>-</u>
本期淨損	<u>(215,009)</u>	<u>(3)</u>	<u>(176,394)</u>	<u>(3)</u>	<u>(892,909)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1,065,369)</u>	<u>(8)</u>
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	-	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	4,556	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	4,556	-	-	-
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	(42,916)	(1)	222,835	3	100,386	1	(378,479)	(3)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	777	-	-	-	1,464	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>8,584</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>96,720</u>	<u>1</u>	<u>111</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(34,332)</u>	<u>(1)</u>	<u>223,610</u>	<u>3</u>	<u>197,106</u>	<u>2</u>	<u>(376,904)</u>	<u>(3)</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(34,332)</u>	<u>(1)</u>	<u>223,610</u>	<u>3</u>	<u>201,662</u>	<u>2</u>	<u>(376,904)</u>	<u>(3)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ (249,341)</u>	<u>(4)</u>	<u>47,216</u>	<u>-</u>	<u>(691,247)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,442,273)</u>	<u>(11)</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	<u>\$ (0.33)</u>		<u>(0.27)</u>		<u>(1.38)</u>		<u>(1.65)</u>	

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：湯安得



會計主管：江文楓



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
南亞電路股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				其他權益項目			
	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差	可供出售金融商品未實現(損)益	合計	權益總額
本期淨額	6,461,655	4,488,449	672,510	201,135	(380,064)	299	(379,765)	33,360,566
民國一〇六年一月一日餘額	-	-	-	(1,065,369)	-	-	-	(1,065,369)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(378,368)	1,464	(376,904)	(376,904)
本期綜合損益總額	-	-	-	(1,065,369)	(378,368)	1,464	(376,904)	(1,442,271)
盈餘指撥及分配：								
提列特別盈餘公積	-	-	379,765	(379,765)	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	(672,510)	672,510	-	-	-	-
其他資本公積變動：								
資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(516,932)
民國一〇六年六月三十日餘額	6,461,655	4,488,449	379,765	(571,489)	(758,432)	1,763	(756,669)	31,401,361
民國一〇七年一月一日餘額	6,461,655	4,488,449	379,765	(1,392,601)	(584,125)	3,549	(580,576)	30,756,472
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	3,549	-	(3,549)	(3,549)	-
期初重編後餘額	6,461,655	4,488,449	379,765	(1,389,052)	(584,125)	-	(584,125)	30,756,472
本期淨額	-	-	-	(892,909)	-	-	-	(892,909)
本期其他綜合損益	-	-	-	4,556	197,106	-	197,106	201,662
本期綜合損益總額	-	-	-	(888,353)	197,106	-	197,106	(691,247)
其他資本公積變動：								
資本公積彌補虧損	-	-	-	1,392,602	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(323,083)	-	-	-	-	-	(323,083)
民國一〇七年六月三十日餘額	6,461,655	4,488,449	379,765	(884,803)	(387,019)	-	(387,019)	29,742,142



董事長：吳嘉昭



經理人：湯安得

會計主管：江文楓

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子公司
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (892,487)	(1,065,007)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,233,682	1,220,424
攤銷費用	1,207	1,207
預期信用減損損失數/呆帳費用提列數	3,595	656
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,898)	-
利息費用	47,455	26,213
利息收入	(44,608)	(68,605)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	32,530	26,037
資產減損回升利益	(5,378)	(86,879)
未實現外幣兌換利益	(164,539)	(67,474)
收益費損項目合計	<u>1,102,046</u>	<u>1,051,579</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)	(95,616)	(151,978)
其他應收款(增加)減少	(15,020)	10,696
存貨增加	(395,327)	(2,651)
其他流動資產減少	51,600	17,739
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(454,363)</u>	<u>(126,194)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加(含關係人)	(131,989)	160,149
其他應付款減少(含關係人)	(63,281)	(362,175)
其他流動負債增加(減少)	17,586	(29,532)
淨確定福利負債減少	(13,335)	(5,823)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(191,019)</u>	<u>(237,381)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(645,382)</u>	<u>(363,575)</u>
調整項目合計	<u>456,664</u>	<u>688,004</u>
營運產生之現金流出	(435,823)	(377,003)
收取之利息	47,491	67,665
支付之利息	(55,380)	(33,443)
支付之所得稅	(2,414)	(8,698)
營業活動之淨現金流出	<u>(446,126)</u>	<u>(351,479)</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳嘉昭



經理人：湯安得



會計主管：江文楓



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子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (1,024,862)	(876,426)
處分不動產、廠房及設備價款	8,541	87,580
其他應收款-關係人減少(增加)	2,180,000	(2,400,000)
其他非流動資產(增加)減少	(1,038)	13,518
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,162,641</u>	<u>(3,175,328)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	160,994	535,254
償還長期借款	(574,811)	(602,741)
存入保證金增加(減少)	63,364	(2,143)
其他應付款-關係人(減少)增加	(161,083)	199,607
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(511,536)</u>	<u>129,977</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	57,497	(115,801)
本期現金及約當現金增加(減少)數	262,476	(3,512,631)
期初現金及約當現金餘額	<u>11,998,473</u>	<u>14,174,871</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,260,949</u>	<u>10,662,240</u>

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：湯安得



會計主管：江文楓



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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」)之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

本合併財務報告已於民國一〇七年八月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於推銷費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

• 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：

- 判定金融資產係以何種經營模式持有。
- 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
權益工具投資	備供出售金融資產(註1)	903,549	透過損益按公允價值衡量	903,549
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	8,258,637	攤銷後成本	8,258,637

註1：該等權益工具(基金投資)代表合併公司意圖採持有供交易策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額為903,549千元，且其他權益項目及保留盈餘分別減少3,549千元及增加3,549千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，於初次適用國際財務報導準則第九號時，依準則之過渡處理規定無重大影響。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39 帳面金額	重分類	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 其他權益 調整數
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
備供出售IAS 39期初數	\$ 903,549	(903,549)		-	-
備供出售重分類至透過損益按公允價值衡量	-	903,549		3,549	(3,549)
合計	\$ 903,549	-	903,549	3,549	(3,549)
按攤銷後成本衡量之金融資產					
應收款項IAS39期初數	\$ 8,258,637	-	8,258,637	-	-

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿一)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
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.未列入合併財務報告之子公司：無。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四) 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。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用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。

(五)員工福利

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

(六)客戶合約收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

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、收益及費用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一〇六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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
現金	\$ 7	65	22
銀行存款	6,032,284	530,173	963,234
約當現金—定期存款	4,875,243	5,260,611	4,266,854
約當現金—商業本票	999,485	3,887,042	2,399,512
約當現金—附買回債券	353,930	2,320,582	3,032,618
	<u>\$ 12,260,949</u>	<u>11,998,473</u>	<u>10,662,240</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
貨幣基金	<u>\$ 905,447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三)備供出售金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
備供出售金融資產—流動		
貨幣基金	<u>\$ 903,549</u>	<u>901,763</u>

(四)應收票據及應收帳款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 4,610	37,261	41,445
應收帳款—非關係人	6,232,814	5,944,259	6,427,845
應收帳款—關係人	31,331	50,788	7,928
減：備抵損失	(53,778)	(50,179)	(53,319)
	<u>\$ 6,214,977</u>	<u>5,982,129</u>	<u>6,423,899</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並以前瞻性考量按特定期間歷史及現實資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款之備抵損失為53,778千元，預期損失率小於1%。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款以預期信用損失分析之帳齡如下：

	107.6.30
逾期1個月以內	\$ 135,956
逾期1~3個月	17,880
逾期3~6個月	3,141
逾期6~12個月	<u>1,364</u>
	\$ <u>158,341</u>

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.6.30
逾期1個月以內	\$ 161,685	178,398
逾期1~3個月	20,360	24,013
逾期3~6個月	11,557	13,367
逾期6~12個月	<u>3,119</u>	<u>6,812</u>
	\$ <u>196,721</u>	<u>222,590</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月		合 計
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	
期初餘額(依IAS39)	\$ 50,179	-	52,680	52,680
初次適用IFRS 9之調整	<u>-</u>			
期初餘額(依IFRS 9)	50,179			
認列應收帳款及應收票據 之減損損失	3,595	-	656	656
匯率變動之影響	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>(17)</u>	<u>(17)</u>
期末餘額	\$ <u>53,778</u>	<u>-</u>	<u>53,319</u>	<u>53,319</u>

(五)其他應收款

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款—其他	\$ 120,209	96,508	96,713
其他應收款—資金貸與其他關係人	-	2,180,000	3,800,000
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>120,209</u>	<u>2,276,508</u>	<u>3,896,713</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日無已逾期末減損之其他應收款。

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日之其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	-	-
106年6月30日餘額	\$ -	-	-

其餘信用風險資訊請詳附註六(十八)。

(六)存 貨

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
製成品	\$ 1,113,509	1,049,311	769,220
在製品	1,888,139	1,540,838	1,632,506
原 料	905,299	915,532	723,497
物 料	260,111	266,430	241,841
	<u>\$ 4,167,058</u>	<u>3,772,111</u>	<u>3,367,064</u>

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，備抵存貨跌價損失分別為113,925千元、113,365千元及132,893千元。民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，因存貨沖減至淨變現價值，或因出售已提列跌價損失之存貨及期末存貨重新評價，認列存貨跌價損失(回升利益)而分別增加(減少)認列銷貨成本分別為32千元、38千元、180千元及(2)千元。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊及減損變動明細如下：

成本：	房屋及建築	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ 4,512,835	40,728,572	20,250	4,327,349	603,804	50,192,810
增 添	-	285,560	-	5,250	736,438	1,027,248
處 分	-	(607,974)	-	(2,587)	-	(610,561)
重分類	38,933	615,092	-	22,603	(676,628)	-
匯率變動之影響	21,447	206,290	52	1,462	4,088	233,339
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 4,573,215</u>	<u>41,227,540</u>	<u>20,302</u>	<u>4,354,077</u>	<u>667,702</u>	<u>50,842,836</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程	總計
民國106年1月1日餘額	\$ 4,467,305	40,825,003	20,184	4,190,956	1,175,280	50,678,728
增添	-	155,509	-	69,135	659,900	884,544
處分	-	(777,737)	-	(5,645)	-	(783,382)
重分類	-	809,004	(473)	43,103	(851,634)	-
匯率變動之影響	(79,837)	(557,215)	(177)	(5,466)	(30,243)	(672,938)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 4,387,468</u>	<u>40,454,564</u>	<u>19,534</u>	<u>4,292,083</u>	<u>953,303</u>	<u>50,106,952</u>
累計折舊及減損：						
民國107年1月1日餘額	\$ 2,065,891	30,120,708	13,338	3,586,247	-	35,786,184
本年度折舊	90,544	1,083,088	441	59,609	-	1,233,682
減損損失迴轉	-	(5,378)	-	-	-	(5,378)
處分	-	(566,514)	-	(2,976)	-	(569,490)
匯率變動之影響	8,560	130,020	35	1,169	-	139,784
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 2,164,995</u>	<u>30,761,924</u>	<u>13,814</u>	<u>3,644,049</u>	<u>-</u>	<u>36,584,782</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 1,902,303	29,826,089	12,870	3,475,213	-	35,216,475
本年度折舊	87,960	1,082,620	481	49,363	-	1,220,424
減損損失迴轉	-	(84,425)	(8)	(2,446)	-	(86,879)
處分	-	(666,799)	-	(2,966)	-	(669,765)
重分類	-	(7,463)	(473)	7,936	-	-
匯率變動之影響	(30,025)	(277,732)	(112)	(3,995)	-	(311,864)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 1,960,238</u>	<u>29,872,290</u>	<u>12,758</u>	<u>3,523,105</u>	<u>-</u>	<u>35,368,391</u>
帳面價值：						
民國107年6月30日	<u>\$ 2,408,220</u>	<u>10,465,616</u>	<u>6,488</u>	<u>710,028</u>	<u>667,702</u>	<u>14,258,054</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 2,446,944</u>	<u>10,607,864</u>	<u>6,912</u>	<u>741,102</u>	<u>603,804</u>	<u>14,406,626</u>
民國106年6月30日	<u>\$ 2,427,230</u>	<u>10,582,274</u>	<u>6,776</u>	<u>768,978</u>	<u>953,303</u>	<u>14,738,561</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

無擔保銀行借款	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
	<u>\$ 630,030</u>	<u>463,398</u>	<u>535,032</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,174,335</u>	<u>2,858,356</u>	<u>2,445,863</u>
利率區間	<u>4.15%-4.35%</u>	<u>4.35%</u>	<u>3.75%-4.35%</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

107.6.30					
	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	1.43%-2.89%	107	\$ -	599,843
無擔保銀行長期借款	人民幣	4.75%	109	519,280	965,092
減：一年內到期部分					599,843
合計					<u>\$ 965,092</u>

106.12.31					
	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	1.36%-2.28%	107	\$ -	1,173,973
無擔保銀行長期借款	人民幣	4.75%	109	514,558	956,316
減：一年內到期部分					1,173,973
合計					<u>\$ 956,316</u>

106.6.30					
	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	1.36%-2.2793%	107	\$ 578,294	1,795,695
減：一年內到期部分					1,197,130
合計					<u>\$ 598,565</u>

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇六年及一〇五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：

	107年		106年	
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
營業成本	\$ 10,185	11,526	20,330	23,049
推銷費用	280	353	560	702
管理費用	1,220	1,481	2,481	2,970
	<u>\$ 11,685</u>	<u>13,360</u>	<u>23,371</u>	<u>26,721</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，已提撥至相關主管機關：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	106年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 95,860	100,507	194,749	206,220
推銷費用	1,566	1,322	3,278	2,947
管理費用	6,111	6,327	12,120	13,211
	<u>\$ 103,537</u>	<u>108,156</u>	<u>210,147</u>	<u>222,378</u>

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 422	362	422	362

2.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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡 量數	\$ -	-	4,556	-
後續可能重分類至損益之 項目：				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	8,584	(2)	96,720	111
	<u>\$ 8,584</u>	<u>(2)</u>	<u>101,276</u>	<u>111</u>

3.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一〇五年度。

4.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。截至民國一〇七年六月三十日止，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)	\$ 1,992,837	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	1,285,305	民國一一二年度
民國一〇五年度(核定數)	1,565,767	民國一一五年度
民國一〇六年度(申報數)	1,881,034	民國一一六年度
合計	<u>\$ 6,724,943</u>	

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 19,433,408	21,149,093	21,149,093
員工認股權	250,434	250,434	250,434
其他	<u>253</u>	<u>253</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 19,684,095</u>	<u>21,399,780</u>	<u>21,399,650</u>

依公司法規定，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，本公司於民國一〇七年六月十二日及一〇六年六月二十二日經股東會通過，分別自超過票面金額發行普通股溢價產生之資本公積中提撥323,083千元及516,932千元發放現金股利，每股分別為0.5元及0.8元。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補累積虧損，再提百分之十為法定盈餘公積，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，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。

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%。

(1) 特別盈餘公積

本公司民國一〇六年六月二十二日經股東常會通過，轉回以前年度依公司章程提列之特別盈餘公積672,510千元，另依證券交易法第四十一條規定辦理，就民國一〇五年十二月三十一日帳列股東權益減項淨額提列特別盈餘公積379,765千元。

3. 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107年1月1日餘額	\$ (584,125)	3,549	(580,576)
追溯適用新準則之調整數	-	(3,549)	(3,549)
期初重編後餘額	(584,125)	-	(584,125)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>197,106</u>	<u>-</u>	<u>197,106</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (387,019)</u>	<u>-</u>	<u>(387,019)</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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106年1月1日餘額	\$ (380,064)	299	(379,765)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(378,368)	-	(378,368)
備供出售金融資產未實現損益	-	1,464	1,464
民國106年6月30日餘額	\$ <u>(758,432)</u>	<u>1,763</u>	<u>(756,669)</u>

(十三)股份基礎給付

本公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

本公司分別於民國九十八年六月二十三日及民國九十九年三月二十五日發行員工認股權證，其中民國九十八年及九十九年發行之員工認股權證存續期間分別已於民國一〇六年六月二十二日及民國一〇七年三月二十四日屆滿。

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨損	\$ <u>(215,009)</u>	<u>(176,394)</u>	<u>(892,909)</u>	<u>(1,065,369)</u>
普通股加權平均流通				
在外股數	<u>646,166</u>	<u>646,166</u>	<u>646,166</u>	<u>646,166</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.33)</u>	<u>(0.27)</u>	<u>(1.38)</u>	<u>(1.65)</u>

本公司員工認股權執行價格高於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六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。

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	107年 4月至6月	107年 1月至6月
臺 灣	\$ 2,739,609	4,959,774
美 國	227,182	449,090
大 陸	2,423,751	4,698,505
其他國家	<u>1,597,990</u>	<u>3,057,058</u>
	\$ <u>6,988,532</u>	<u>13,164,427</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>
主要產品：		
電路板	\$ 6,761,930	12,780,590
其他	<u>226,602</u>	<u>383,837</u>
	<u>\$ 6,988,532</u>	<u>13,164,427</u>

2.合約餘額

	<u>107.6.30</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 4,610	37,261
應收帳款—非關係人	6,232,814	5,944,259
應收帳款—關係人	31,331	50,788
減：備抵呆帳	<u>(53,778)</u>	<u>(50,179)</u>
合計	<u>\$ 6,214,977</u>	<u>5,982,129</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十六)員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應按當年度扣除員工酬勞前之稅前利益提撥萬分之五至千分之五為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日皆為本期淨損，故無估列員工酬勞。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度係為虧損，故無估列員工酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)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：

	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>106年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>	<u>106年</u> <u>1月至6月</u>
銀行存款利息收入	\$ 21,111	37,179	44,608	68,605
呆帳回升利益	-	(6,357)	-	-
其他	<u>18,373</u>	<u>21,462</u>	<u>42,946</u>	<u>77,588</u>
	<u>\$ 39,484</u>	<u>52,284</u>	<u>87,554</u>	<u>146,193</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 292,596	30,719	130,957	(546,482)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	(26,901)	(12,153)	(32,530)	(26,037)
處分材料、廢料收益	81,079	65,690	148,390	128,805
減損回升利益	236	46,286	5,378	86,879
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	941	-	1,898	-
其他	(1,399)	(460)	(1,212)	(1,343)
	<u>\$ 346,552</u>	<u>130,082</u>	<u>252,881</u>	<u>(358,178)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
利息費用	\$ 24,756	19,278	49,841	34,331
減：利息資本化	(773)	(3,958)	(2,386)	(8,118)
	<u>\$ 23,983</u>	<u>15,320</u>	<u>47,455</u>	<u>26,213</u>
利息資本化利率	<u>2.2793%</u>	<u>2.2793%-2.2840%</u>	<u>2.2793%</u>	<u>2.0200%-2.2840%</u>

(十八)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一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1.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。

	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
107年6月30日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行短期借款	\$ 630,030	636,278	482,088	154,190	-	-	-
無擔保銀行長期借款 (含一年內到期)	1,564,935	1,660,817	601,229	-	-	1,059,588	-
應付帳款(含關係人)	1,976,820	1,976,820	1,976,820	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,014,126	2,014,126	2,014,126	-	-	-	-
	<u>\$ 6,185,911</u>	<u>6,288,041</u>	<u>5,074,263</u>	<u>154,190</u>	<u>-</u>	<u>1,059,588</u>	<u>-</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
106年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行短期借款	\$ 463,398	467,872	467,872	-	-	-	-
無擔保銀行長期借款 (含一年內到期)	2,130,289	2,255,688	1,183,210	-	-	1,072,478	-
應付帳款(含關係人)	2,092,846	2,092,846	2,092,846	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,919,614	1,920,955	1,920,955	-	-	-	-
	<u>\$ 6,606,147</u>	<u>6,737,361</u>	<u>5,664,883</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,072,478</u>	<u>-</u>
106年6月30日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行短期借款	\$ 535,032	536,360	536,360	-	-	-	-
無擔保銀行長期借款 (含一年內到期)	1,795,695	1,830,458	610,153	610,153	610,152	-	-
應付帳款(含關係人)	1,811,555	1,811,555	1,811,555	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,347,674	2,347,674	2,347,674	-	-	-	-
	<u>\$ 6,489,956</u>	<u>6,526,047</u>	<u>5,305,742</u>	<u>610,153</u>	<u>610,152</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併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。

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	107.6.30		
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 228,760	30.5000	6,977,175
歐元	39	35.3441	1,389
日幣	97,142	0.2765	26,860
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	29,522	30.5000	900,428
日幣	458,472	0.2765	126,768
人民幣	241	4.6099	1,113

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

106.12.31			
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 199,373	29.8480	5,950,890
歐元	46	35.6081	1,647
日幣	2,734	0.2641	722
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	51,130	29.8480	1,526,139
日幣	616,138	0.2641	162,722
人民幣	2	4.5679	9
106.6.30			
	外幣	匯率	台幣
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 315,102	30.4360	9,590,446
歐元	10	34.7536	357
日幣	194,898	0.2708	52,778
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	75,048	30.4360	2,284,159
歐元	1	34.7536	48
日幣	704,566	0.2708	190,796
人民幣	136	4.4929	613

(2) 敏感性分析

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、銀行借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。若民國一〇七年及一〇六年六月三十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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將分別增加或減少60,767千元及73,063千元；兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為130,957千元及(546,482)千元。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

		107.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
資產					
貨幣基金	\$ 905,447	905,447	-	-	905,447
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 12,260,949	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	6,214,977	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	120,209	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 18,596,135</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	\$ 630,030	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,976,820	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,014,126	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,564,935	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,185,911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
貨幣基金	\$ 903,549	903,549	-	-	903,549
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 11,998,473	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	5,982,129	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,276,508	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 20,257,110</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	\$ 463,398	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	2,092,846	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,919,614	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	2,130,289	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 6,606,147</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	106.6.30				
	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					
貨幣基金	\$ 901,763	901,763	-	-	901,763
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 10,662,240	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	6,423,899	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	3,896,713	-	-	-	-
合計	\$ 20,982,852	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 535,032	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,811,555	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,347,674	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,795,695	-	-	-	-
合計	\$ 6,489,956	-	-	-	-

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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，屬上市權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有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。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十八)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

	107.1.1	現金流量	非現金之 變 動 匯率變動	107.6.30
短期借款	\$ 463,398	160,994	5,638	630,030
長期借款(含一年內到期)	<u>2,130,289</u>	<u>(574,811)</u>	<u>9,457</u>	<u>1,564,935</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,593,687</u>	<u>(413,817)</u>	<u>15,095</u>	<u>2,194,965</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
南亞塑膠工業股份有限公司	合併公司之母公司
南亞電子材料(昆山)有限公司	合併公司之母公司為該公司之最終母公司
南亞塑膠工業(惠州)有限公司	合併公司之母公司為該公司之最終母公司
必成玻璃纖維(昆山)有限公司	合併公司之母公司為該公司之最終母公司
南亞電氣(南通)有限公司	合併公司之母公司為該公司之最終母公司
台灣塑膠工業股份有限公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
麥寮工業區專用港管理股份有限公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
台朔重工股份有限公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
臺塑汽車貨運公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
台塑網科技股份有限公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
麥寮汽電股份有限公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
台塑生醫科技股份有限公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
華亞汽電股份有限公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
南亞科技股份有限公司	其董事長與本公司相同
文菱科技股份有限公司	其董事長與本公司相同
福懋科技股份有限公司	本公司董事為該公司董事長

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
其他關係人—其他	\$ <u>65,849</u>	<u>12,518</u>	<u>138,470</u>	<u>96,307</u>

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款—關係人	其他關係人—其 他	\$ <u>31,331</u>	<u>50,788</u>	<u>7,928</u>

合併公司銷售予上述公司之銷貨條件係以成本加成利益為報價基準。其收款期限一般為月結七十天前收款。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：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
母公司	\$ 251,925	248,219	472,936	446,535
其他關係人—南亞電子 材料(昆山)有限公司	658,371	579,287	1,264,031	1,103,613
其他關係人—其他	55,134	51,045	99,442	103,786
	\$ <u>965,430</u>	<u>878,551</u>	<u>1,836,409</u>	<u>1,653,934</u>

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款—關係人	母公司	\$ 103,576	102,821	104,528
應付帳款—關係人	其他關係人— 南亞電子材料 (昆山)有限公司	253,565	445,585	235,803
應付帳款—關係人	其他關係人—其他	23,894	24,647	15,541
		\$ <u>381,035</u>	<u>573,053</u>	<u>355,872</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。其付款期限分別為月結30天、月結60天、月結90天及請款核決後次日。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.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		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人－華亞汽電股份有限公司	\$ -	1,000,000	1,000,000
其他關係人－台朔重工股份有限公司	-	1,000,000	1,000,000
其他關係人－臺塑汽車貨運公司	-	180,000	-
其他關係人－南亞科技股份有限公司	-	-	1,800,000
	<u>\$ -</u>	<u>2,180,000</u>	<u>3,800,000</u>

6.向關係人借款

合併公司向關係人借款(表列其他應付款-關係人)金額如下：

	帳列其他應付款項－關係人		
	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他關係人－其他	\$ -	159,878	202,180

7.不動產租賃

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，價格係依當地一般租金水準而定，並按月支付。民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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48,420千元、48,329千元、96,424千元及96,880千元。

8.其他

合併公司於民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日分別向其他關係人南亞電子材料(昆山)公司購買蒸汽水電等公用流體總金額分別為129,392千元、108,231千元、289,583千元及249,284千元。截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止分別尚有105,365千元、61,323千元及39,586千元未支付，表列其他應付款－關係人。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期員工福利	<u>\$ 3,054</u>	<u>2,750</u>	<u>6,057</u>	<u>5,379</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為進口原物料已開立而未使用之信用狀如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
進口原物料已開立而未使用之信用狀\$	<u>161,298</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(二)由銀行為合併公司保證如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
保稅保證	<u>\$ 25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>31,500</u>
	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
進口保證	<u>\$ 22,275</u>	<u>22,275</u>	<u>22,275</u>

(三)本公司之子公司南亞電路板(昆山)有限公司向彰化銀行等長期借款係由本公司出具承諾函，於授信合約存續期間內督促並確保如期還款。

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	107年4月至6月			106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
員工福利費用						
薪資費用	1,525,189	146,806	1,671,995	1,455,137	148,105	1,603,242
勞健保費用	114,308	11,290	125,598	121,130	11,576	132,706
退休金費用	106,045	9,177	115,222	112,033	9,483	121,516
董事酬金	-	1,550	1,550	-	1,135	1,135
其他員工福利費用	57,965	4,464	62,429	59,139	4,583	63,722
折舊費用	594,687	1,550	596,237	609,937	1,670	611,607
攤銷費用	604	-	604	603	-	603

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功能別 性質別	107年1月至6月			106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	2,845,723	276,752	3,122,475	2,700,085	282,435	2,982,520
勞健保費用	231,584	22,765	254,349	247,972	23,967	271,939
退休金費用	215,079	18,439	233,518	229,269	19,830	249,099
董事酬金	-	3,050	3,050	-	2,135	2,135
其他員工福利費用	116,218	8,996	125,214	119,596	9,490	129,086
折舊費用	1,230,594	3,088	1,233,682	1,216,700	3,724	1,220,424
攤銷費用	1,207	-	1,207	1,207	-	1,207

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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 抵損失 金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額
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	7,435,536 (註二)	14,871,071 (註三)
0	本公司	華亞汽電公司	其他應收款-關係人	是	1,000,000	-	-	1.408%	2	-	營運週轉	-	無	7,435,536 (註二)	14,871,071 (註三)
0	本公司	台朔重工公司	其他應收款-關係人	是	3,000,000	-	-	1.408%	2	-	營運週轉	-	無	7,435,536 (註二)	14,871,071 (註三)
0	本公司	臺塑汽車貨運公司	其他應收款-關係人	是	180,000	180,000	-	1.408%	2	-	營運週轉	-	無	7,435,536 (註二)	14,871,071 (註三)
0	本公司	南電(昆山)公司	其他應收款-關係人	是	1,690,000	1,525,000	915,000 (註四)	3.439%	2	-	營運週轉	-	無	7,435,536 (註二)	14,871,071 (註三)

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報表時業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比率	公允價值	
本公司	群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	56,331	905,447	-	905,447	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	南亞塑膠工業(股)公司	本公司之母公司	進貨	433,523	5.60%	月結30天	-	-	(89,797)	(5.40)%	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	4,284,363	55.30%	月結30天	-	-	(926,399)	(55.71)%	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	1,264,031	30.25%	月結60天	-	-	(253,565)	(20.31)%	-

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	南電(昆山)公司(註1)	子公司	其他應收款-關係人915,000	註	-	-	-	-
南電(昆山)公司	本公司(註1)	母公司	應收帳款-關係人 926,399	8.95	-	-	706,236	-

註：其他應收款-關係人無週轉率之計算。

註1：該項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	4,284,363	月結30天	32.55 %
1	南電(昆山)公司	本公司	2	應收帳款-關係人	926,399	月結30天	2.36 %

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。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)

民國一〇七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 %	10,129,656	(453,761)	(453,761)	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 %	11,904	(642)	(642)	註

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.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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
南電(昆山)公司	印刷電路板製銷	5,017,721	(註一)	5,017,721	-	5,017,721	(453,905)	100.00 %	(453,905)	10,116,194	-

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報告認列損益。

2.轉投資大陸地區限額：

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	17,845,285

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七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(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		107年4月至6月				
		國內	美洲	亞洲	調整 及銷除	合計
收 入						
來自外部客戶收入	\$	5,546,624	-	1,441,908	-	6,988,532
部門間收入		7,815	6,825	2,128,235	(2,142,875)	-
收入總計	\$	<u>5,554,439</u>	<u>6,825</u>	<u>3,570,143</u>	<u>(2,142,875)</u>	<u>6,988,532</u>
應報導部門損益	\$	<u>(215,009)</u>	<u>(383)</u>	<u>(183,605)</u>	<u>184,410</u>	<u>(214,587)</u>
		106年4月至6月				
		國內	美洲	亞洲	調整 及銷除	合計
收 入						
來自外部客戶收入	\$	5,540,031	-	1,284,585	-	6,824,616
部門間收入		4,331	5,942	1,966,683	(1,976,956)	-
收入總計	\$	<u>5,544,362</u>	<u>5,942</u>	<u>3,251,268</u>	<u>(1,976,956)</u>	<u>6,824,616</u>
應報導部門損益	\$	<u>(176,394)</u>	<u>(721)</u>	<u>(37,669)</u>	<u>38,752</u>	<u>(176,032)</u>
		107年1月至6月				
		國內	美洲	亞洲	調整 及銷除	合計
收 入						
來自外部客戶收入	\$	10,520,584	-	2,643,843	-	13,164,427
部門間收入		10,837	13,270	4,284,363	(4,308,470)	-
收入總計	\$	<u>10,531,421</u>	<u>13,270</u>	<u>6,928,206</u>	<u>(4,308,470)</u>	<u>13,164,427</u>
應報導部門損益	\$	<u>(892,909)</u>	<u>(220)</u>	<u>(453,761)</u>	<u>454,403</u>	<u>(892,487)</u>
		106年1月至6月				
		國內	美洲	亞洲	調整 及銷除	合計
收 入						
來自外部客戶收入	\$	10,579,806	-	2,363,602	-	12,943,408
部門間收入		9,403	11,279	3,915,483	(3,936,165)	-
收入總計	\$	<u>10,589,209</u>	<u>11,279</u>	<u>6,279,085</u>	<u>(3,936,165)</u>	<u>12,943,408</u>
應報導部門損益	\$	<u>(1,065,369)</u>	<u>(2,900)</u>	<u>(121,982)</u>	<u>125,244</u>	<u>(1,065,007)</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國內	美洲	亞洲	調整 及銷除	合計
應報導部門資產					
民國107年6月30日	\$ <u>35,908,972</u>	<u>11,904</u>	<u>15,340,625</u>	<u>(12,076,839)</u>	<u>39,184,662</u>
民國106年12月31日	\$ <u>36,517,834</u>	<u>12,297</u>	<u>15,487,376</u>	<u>(11,598,786)</u>	<u>40,418,721</u>
民國106年6月30日	\$ <u>37,622,289</u>	<u>7,965</u>	<u>14,766,288</u>	<u>(11,317,341)</u>	<u>41,079,201</u>
應報導部門負債					
民國107年6月30日	\$ <u>6,166,830</u>	<u>-</u>	<u>5,126,240</u>	<u>(1,850,550)</u>	<u>9,442,520</u>
民國106年12月31日	\$ <u>5,761,362</u>	<u>-</u>	<u>4,919,368</u>	<u>(1,018,481)</u>	<u>9,662,249</u>
民國106年6月30日	\$ <u>6,220,928</u>	<u>-</u>	<u>4,326,642</u>	<u>(869,730)</u>	<u>9,677,840</u>