

股票代碼：1303

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：高雄市中山三路35-1號
電話：(07)333-1101

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～26
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	26～56
(七)關係人交易	56～58
(八)質押之資產	59
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十)重大之災害損失	59
(十一)重大之期後事項	59
(十二)其 他	59
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	60～67
2.轉投資事業相關資訊	68
3.大陸投資資訊	69～70
(十四)部門資訊	71～73
(十五)首次採用國際財務報導準則	73～79

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：南亞塑膠工業股份有限公司



董 事 長：吳嘉昭



日 期：民國一〇三年三月二十六日



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

南亞塑膠工業股份有限公司董事會 公鑒：

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之部分子公司及部分採用權益法之投資，暨合併財務報告附註十三之轉投資事業相關資訊，並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關此等公司財務報告及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。上述子公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產總額分別為139,552,450千元、125,247,992千元及129,204,957千元，分別占合併資產總額之26.61%、27.30%及27.14%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為97,485,573千元及97,383,312千元，分別占合併營業收入淨額之31.35%及32.38%。而上述採用權益法之投資於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之金額分別為84,268,523千元、71,844,692千元及80,144,211千元，分別占合併資產總額之16.07%、15.66%及16.84%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為9,151,103千元及3,134,531千元，分別占合併綜合損益之21.36%及(278.27)%。

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，以合理確信合併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合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告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，第一段所述合併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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。



南亞塑膠工業股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇三年三月二十六日

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年一月一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 24,547,373	5	25,341,818	6	28,330,267	6
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二)(十八))	-	-	-	-	9,860	-
1126 備供出售金融資產-流動(附註六(三)(十八))	43,162,997	8	38,494,571	8	40,343,701	8
1150 應收票據淨額(附註六(三)(十八))	6,917,412	1	5,734,422	1	6,228,202	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十八))	35,330,345	7	31,366,659	7	33,372,020	7
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	2,532,219	1	2,491,233	1	1,642,861	-
1200 其他應收款	1,700,011	-	1,879,635	-	4,065,433	1
1210 其他應收款-關係人(附註七)	63,778,842	12	44,527,906	10	46,377,123	10
130X 存貨(附註六(四))	45,220,280	9	43,174,925	9	45,231,953	10
1470 其他流動資產	6,410,802	1	4,975,741	1	5,467,466	1
流動資產合計	229,600,281	44	197,986,910	43	211,068,886	44
非流動資產：						
1524 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)(十八))	10,515,714	2	2,791,326	1	3,108,246	1
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	3,009,879	1	3,007,751	1	3,013,563	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	114,532,675	22	89,657,543	19	95,824,778	20
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	147,810,707	28	147,209,765	32	149,123,572	31
1812 延稅合作費	247,060	-	348,242	-	456,154	-
1840 遞延所得稅資產	6,430,974	1	6,766,145	1	5,300,609	1
1915 預付設備款	2,418,547	-	2,528,121	1	2,148,940	1
1937 備收款項(附註六(三))	-	-	-	-	-	-
1975 預付退休金-非流動	1,014	-	1,014	-	1,014	-
1990 其他資產	9,943,279	2	8,500,235	2	5,960,941	1
非流動資產合計	294,909,849	56	260,810,142	57	264,937,817	56
資產總計	\$ 524,510,130	100	458,797,052	100	476,006,703	100
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(八)(十八))	\$ 14,337,560	3	9,325,139	2	12,450,111	3
應付短期票款(附註六(七)(十八))	4,499,306	1	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(十)(十八))	-	-	28,560	-	40,608	-
應付票據及帳款(附註六(十八))	7,104,310	1	7,749,815	2	7,814,009	2
應付帳款-關係人(附註六(十八)及七)	11,456,920	2	10,990,371	2	10,801,576	2
其他應付款	15,025,997	3	11,557,178	3	15,560,586	3
其他應付款項-關係人(附註七)	15,900	-	14,000	-	21,358	-
一年內到期公司債(附註六(十)(十八))	17,987,255	4	17,486,256	4	7,493,206	2
一年內到期長期附款(附註六(十)(十八))	22,718,829	4	10,709,068	2	6,946,104	1
其他流動負債	915,947	-	1,255,705	-	1,037,540	-
流動負債合計	94,062,024	18	69,116,092	15	62,165,098	13
非流動負債：						
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(十)(十八))	-	-	-	-	30,456	-
應付公司債(附註六(十)(十八))	73,214,727	14	59,539,863	13	65,518,233	14
長期借款(附註六(九)(十八))	29,604,621	6	45,216,114	10	43,946,860	9
遞延所得稅負債	6,612,663	1	5,452,037	1	6,324,283	1
預計退休金負債(附註六(十一))	24,818,051	5	25,158,007	6	24,801,528	6
存入保證金	645,271	-	614,616	-	626,267	-
其他非流動負債	205,222	-	220,313	-	273,526	-
非流動負債合計	135,100,555	26	136,200,950	30	141,521,153	30
負債總計	229,162,579	44	205,317,042	45	203,686,251	43
歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：						
普通股股本	79,308,216	15	78,522,986	17	78,522,986	16
資本公積	21,917,718	4	21,980,174	5	22,418,458	5
保留盈餘	138,092,702	26	115,962,034	25	128,182,661	27
其他權益	43,134,677	8	25,356,561	6	30,122,462	6
庫藏股票	(1,945)	-	(1,945)	-	(1,945)	-
非控制權益	12,896,183	3	11,660,200	2	13,075,830	3
權益合計	295,347,551	56	253,480,010	55	272,320,452	57
負債及權益總計	\$ 524,510,130	100	458,797,052	100	476,006,703	100

董事長：

經理人：

會計主管：

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及七)	\$311,005,289	100	300,710,497	100
5000	營業成本(附註六(四)、七及十二)	278,338,457	89	271,588,047	90
5910	減：未(已)實現銷貨損益(附註七)	5,605	-	(17,751)	-
	營業毛利	32,661,227	11	29,140,201	10
	營業費用(附註六(十一)及七)				
6100	推銷費用	9,626,789	3	9,156,331	3
6200	管理費用	8,222,295	3	7,336,811	2
	營業費用合計	17,849,084	6	16,493,142	5
	營業淨利	14,812,143	5	12,647,059	5
	營業外收入及支出：				
7010	什項收入(附註六(十七))	3,972,786	1	6,326,228	2
7020	其他利益及損失(附註六(十七))	1,646,672	1	(78,987)	-
7050	財務成本(附註六(十七))	(2,200,700)	(1)	(2,374,080)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	12,726,562	4	(10,917,469)	(4)
	營業外收入及支出合計	16,145,320	5	(7,044,308)	(3)
	稅前淨利	30,957,463	10	5,602,751	2
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	5,893,763	2	1,963,268	1
8200	本期淨利	25,063,700	8	3,639,483	1
8300	其他綜合損益(附註六(十三))				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	5,235,320	2	(3,744,532)	(1)
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	10,266,627	3	(1,174,761)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	2,371,300	1	42,558	-
8390	其他綜合損益-其他	11,245	-	(28,128)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	106,376	-	(138,962)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	17,778,116	6	(4,765,901)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 42,841,816	14	(1,126,418)	-
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 25,271,588	8	4,269,200	1
8620	非控制權益	(207,888)	-	(629,717)	-
	本期淨利	\$ 25,063,700	8	3,639,483	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 43,049,704	14	(496,701)	-
8720	非控制權益	(207,888)	-	(629,717)	-
	本期綜合損益總額	\$ 42,841,816	14	(1,126,418)	-
基本每股盈餘(單位：新台幣元)		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 3.50	3.19	0.59	0.54

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之損益

股 本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	其他權益項目				歸屬於母公司業主之損益總計	非控制權益	損益總計
					國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融資產之重估	現金流量避险中屬有效避险部分之避险工其利或(損失)	其他			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 78,522,986	22,418,458	40,976,104	54,074,899	33,131,658	-	30,169,703	(47,241)	(1,945)	13,075,830	272,320,452
提列法定盈餘公積	-	-	2,314,297	-	(2,314,297)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,337,139	(4,337,139)	-	-	-	-	-	-
普通現金股利	-	-	-	-	(16,489,827)	-	-	-	-	-	(16,489,827)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	(438,481)	-	-	-	-	-	-	-	-	(438,481)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	4,269,200	-	-	-	-	(629,717)	3,639,483
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	34,995	(28,128)	-	-	(4,765,901)
發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	4,269,200	(3,605,570)	(1,167,198)	34,995	-	(629,717)	(1,126,418)
非控制權益增減	-	197	-	-	-	(3,605,570)	(1,167,198)	34,995	-	-	197
民國一〇一年十二月三十一日餘額	78,522,986	21,980,174	43,290,401	58,412,038	14,259,595	(3,605,570)	29,002,505	(12,246)	(1,945)	11,660,200	253,480,010
提列法定盈餘公積	-	-	421,603	-	(421,603)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,243,060	(6,243,060)	-	-	-	-	-	-
普通現金股利	-	-	-	-	(2,355,690)	-	-	-	-	-	(2,355,690)
普通現金股利	785,230	-	-	-	(785,230)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積轉	-	-	-	(1,167)	1,167	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	(62,484)	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,484)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	25,271,588	-	-	-	-	(207,888)	25,063,700
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	5,128,944	12,623,965	13,962	-	-	17,778,116
發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	25,271,588	5,128,944	12,623,965	13,962	-	(207,888)	42,841,816
非控制權益增減	-	28	-	-	-	-	-	-	-	-	28
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 79,308,216	21,917,718	43,712,004	64,653,931	29,726,767	1,523,374	41,626,470	1,716	(1,945)	12,896,183	295,347,551



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



~7~

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 30,957,463	5,602,751
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	14,744,325	15,228,038
攤銷費用	1,413,952	1,423,500
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(28,560)	(32,644)
利息費用	2,200,700	2,374,080
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(12,726,562)	10,917,469
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(374,930)	(762,426)
不動產、廠房及設備轉列費用數	12,160	58
處分投資利益	(20,055)	(960,944)
聯屬公司間未實現利益(損失)	5,605	(17,751)
未實現外幣兌換利益	(185,071)	(34,183)
逾期未領股利及董監酬勞轉列其他收入	(54,895)	(40,149)
不動產、廠房及設備減損回升利益	(4,667)	(6)
不影響現金流量之收益費損項目合計	4,982,002	28,095,042
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(增加)減少	(1,182,990)	476,454
應收帳款(含關係人)(增加)減少	(3,850,530)	1,194,413
其他應收款減少	179,660	2,320,108
存貨(增加)減少	(2,364,495)	1,005,350
其他流動資產(增加)減少	(1,436,244)	491,540
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(8,654,599)	5,487,865
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(減少)增加	(171,805)	137,886
其他應付款項減少	(703,199)	(2,489,253)
其他流動負債(減少)增加	(339,758)	218,165
應計退休金負債(減少)增加	(339,956)	356,479
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(1,554,718)	(1,776,723)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(10,209,317)	3,711,142
調整項目合計	(5,227,315)	31,806,184
營運產生之現金流入	25,730,148	37,408,935
收取之股利	2,175,466	5,205,582
支付之利息	(2,283,999)	(2,232,428)
支付之所得稅	(195,079)	(5,794,178)
營業活動之淨現金流入	25,426,536	34,587,911

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	\$ (4,300,005)	(3,395,000)
處分備供出售金融資產價款	1,752,993	3,710,731
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	2,516
取得採用權益法之投資	(11,399,315)	(10,798,877)
處分採用權益法之投資	-	833,043
取得不動產、廠房及設備	(9,757,385)	(15,028,299)
處分不動產、廠房及設備	988,493	1,301,481
存出保證金增加	(2,536)	(77,644)
其他應收款-關係人(增加)減少	(19,250,936)	1,849,217
其他非流動資產增加	(4,331,277)	(4,414,597)
投資活動之淨現金流出	(46,299,968)	(26,017,429)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	5,012,421	(3,124,972)
應付短期票券增加	4,499,306	-
發行公司債	31,262,271	11,969,444
償還公司債	(17,500,000)	(7,500,000)
舉借長期借款	10,021,963	12,500,000
償還長期借款	(13,623,695)	(8,044,248)
存入保證金增加(減少)	30,655	(11,651)
其他應付款-關係人增加(減少)	1,900	(7,358)
其他非流動負債增加(減少)	18,715	(12,590)
發放現金股利	(2,353,884)	(16,473,396)
非控制權益變動	1,844,215	(1,011,488)
籌資活動之淨現金流入(出)	19,213,867	(11,716,259)
匯率變動對現金及約當現金之影響	865,120	157,328
本期現金及約當現金減少數	(794,445)	(2,988,449)
期初現金及約當現金餘額	25,341,818	28,330,267
期末現金及約當現金餘額	\$ 24,547,373	25,341,818

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：



會計主管：



南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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

南亞塑膠工業股份有限公司（以下稱本公司或南亞公司）創立於民國四十七年八月二十二日，設廠於高雄市，以產銷塑膠加工品、聚酯纖維、石化產品、電子材料等為主，由於業務發展迅速，歷經多次增資擴展並陸續成立新事業部門，至今已分為塑膠、纖維、化工、電子材料、工務部等事業部及新港、麥寮分公司，擁有遍佈全台之十大廠區。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十六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新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日（理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日）。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，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：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	- 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 - 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 - 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 - 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 - 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露範圍。	2013.1.1

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2010.1.28	國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正	提供首次採用者對國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」比較期有關公允價值及流動性風險部分揭露有限度之豁免。若採用上述規定，將可能改變金融工具之揭露及表達。	2010.7.1
2013.5.20	國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。若採用上述規定，將可能改變負債準備之衡量及表達。	2014.1.1，得提前適用
2013.5.29	國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。若採用上述規定，將可能改變其資產減損之揭露範圍。	2014.1.1，得提前適用
2013.11.21	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。若採用前述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2014.7.1，得提前適用
2011.12.16	- 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正 - 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正	修正金融資產及金融負債之互抵規定(提供更多判斷之指引)及相關揭露事項。若採用上述規定，將可能改變金融資產及負債之表達。	2014.1.1(表達規定) 2013.1.1(揭露規定)

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2013.12.12	• 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 • 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 • 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 • 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正	發布「2010—2012及2011—2013週期之年度改善」，主要修正： • 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 • 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 • 釐清主要管理階層包括法人董事所指派之代表人 若採用上述規定，將可能改變金融工具之認列與會計處理及關係人之揭露範圍。	2014.7.1， 得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間，及為轉換至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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 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

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報表之編製主體包含本公司及本公司對其具有控制能力之子公司(以下合稱合併公司)。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

(1)所有權權益之變動

合併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。

2.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			說明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
本公司	南亞塑膠美國有限公司 (以下簡稱南亞美國公司)	硬質膠布產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	南亞塑膠美洲有限公司 (以下簡稱南亞美洲公司)	化學原料產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	台塑企業投資股份有限公司 (以下簡稱台塑企業投資公司)	投資事業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	南亞塑膠工業(香港)有限公司 (以下簡稱南亞香港公司)	塑膠及電子產品買賣 及投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	大環洲貿易有限公司 (以下簡稱大環洲公司)	塑膠貿易及投資業務	99.99 %	99.99 %	99.99 %	
本公司	南亞電路板股份有限公司 (以下簡稱南電公司)	印刷電路板之產銷	66.97 %	66.97 %	66.97 %	
本公司	文方實業股份有限公司 (以下簡稱文方公司)	電子零件製造	51.19 %	51.19 %	51.19 %	
本公司	南中石化工業股份有限公司 (以下簡稱南中石化公司)	石化製品產銷	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
南亞電路板股份有限公司	南亞電路板(美國)有限公司 (以下簡稱南電美國公司)	客戶推廣及其他相關 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞電路板股份有限公司	南亞電路板(香港)有限公司 (以下簡稱南電香港公司)	電子產品買賣及投資 業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞電路板(香港)有限公司	南亞電路板(昆山)有限公司 (以下簡稱南電昆山公司)	印刷電路板之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司 (以下簡稱塑膠南通公司)	軟質膠布膠皮製銷 、PU皮製銷、蒸汽及 電力銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞合成皮(南通)有限公司(註1) (以下簡稱合成皮南通公司)	PU皮製銷	- %	- %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠建材(南通)有限公司(註3) (以下簡稱建材南通公司)	硬質管製銷	- %	- %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞電氣(南通)有限公司 (以下簡稱電氣南通公司)	配電盤製銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠膠膜(南通)有限公司 (以下簡稱膠膜南通公司)	BOPP塑膠膠膜製銷、硬質管製銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞熱電(南通)有限公司(註1) (以下簡稱熱電南通公司)	蒸汽、電力銷售	- %	- %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	中國南通華豐有限公司 (以下簡稱華豐公司)	PVC膠皮製銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南通華富塑膠有限公司 (以下簡稱華富公司)	膠皮製銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞電子材料(昆山)有限公司 (以下簡稱電子材料昆山公司)	銅箔基板製銷、玻纖布製銷、生產及銷售電力及蒸汽、銅箔製銷、環氧樹脂	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞熱電(昆山)有限公司(註2) (以下簡稱熱電昆山公司)	生產及銷售電力及蒸汽	- %	- %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞環氧樹脂(昆山)有限公司(註2) (以下簡稱環氧樹脂昆山公司)	環氧樹脂製銷	- %	- %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞銅箔(昆山)有限公司(註2) (以下簡稱銅箔昆山公司)	銅箔製銷	- %	- %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞玻纖布(昆山)有限公司(註2) (以下簡稱玻纖布昆山公司)	玻纖布製銷	- %	- %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞加工絲(昆山)有限公司 (以下簡稱加工絲昆山公司)	纖維產品製銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠工業(廣州)有限公司(註4) (以下簡稱塑膠廣州公司)	軟質膠布製銷	100.00 %	100.00 %	85.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠建材(廣州)有限公司 (以下簡稱建材廣州公司)	硬質管製銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞硬質膠布(廣州)有限公司 (以下簡稱硬布廣州公司)	硬質膠布製銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠工業(惠州)有限公司 (以下簡稱塑膠惠州公司)	PU、PVC合成皮、工程塑膠粒及UP樹脂	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠膠膜(惠州)有限公司 (以下簡稱膠膜惠州公司)	BOPP塑膠膠膜製銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞電子材料(惠州)有限公司 (以下簡稱電子材料惠州公司)	銅箔基板製銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞香港公司	南亞貿易(惠州)有限公司 (以下簡稱貿易惠州公司)	貿易業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			102.12.31	101.12.31	101.1.1	
南亞塑膠工業(香 港)有限公司	南亞塑膠工業(廈門)有限公司 (以下簡稱塑膠廈門公司)	塑膠管及塑膠接頭製 銷	85.00 %	85.00 %	85.00 %	
南亞塑膠工業(香 港)有限公司	南亞塑膠工業(寧波)有限公司 (以下簡稱塑膠寧波公司)	丙二酚製銷、可塑劑	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞塑膠工業(香 港)有限公司	南亞塑膠工業(鞍山)有限公司 (以下簡稱塑膠鞍山公司)	硬質管製銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
文方實業公司	文菱科技股份有限公司 (以下簡稱文菱公司)	電子零件製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞電子材料(昆 山)有限公司	南亞置業(昆山)有限公司 (以下簡稱置業昆山公司)	房地產開發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

本公司列入合併財務報表之子公司中，有關南中石化工業股份有限公司，本公司持有有表決權之股份為百分之五十，但因由本公司指派總經理，故本公司有經營管理權，認定對其具有控制力，故將其列入編製合併財務報表之子公司中。

註1：南亞塑膠工業(南通)有限公司於民國一〇一年九月一日合併南亞合成皮(南通)有限公司及南亞熱電(南通)有限公司後，名為南亞塑膠工業(南通)有限公司。

註2：南亞電子材料(昆山)有限公司於民國一〇一年十月一日合併南亞玻纖布(昆山)有限公司、南亞銅箔(昆山)有限公司、南亞熱電(昆山)有限公司及南亞環氧樹脂(昆山)有限公司後，名為南亞電子材料(昆山)有限公司。

註3：南亞塑膠膠膜(南通)有限公司於民國一〇一年十一月一日合併南亞塑膠建材(南通)有限公司後，名為南亞塑膠膠膜(南通)有限公司。

註4：南亞硬質膠布(廣州)有限公司於一〇一年九月取得南亞塑膠工業(廣州)有限公司15%股權，故南亞塑膠工業(香港)有限公司直接或間接持有南亞塑膠工業(廣州)有限公司100%股權。

(四)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。除備供出售金融資產、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。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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功能性貨幣；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功能性貨幣，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。

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。

(五) 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. 預期於合併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. 預期將於合併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. 合併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。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於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；後續評價按公允價值衡量，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，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入及其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)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。

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合併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。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)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、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。

(4)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合併公司過去收款經驗、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。

以攤銷後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原始有效利率折現之現值間之差額。

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。

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。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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迴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迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(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。

除列單一金融資產之整體時，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－備供出售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之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，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之其他利益及損失。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。

2.金融負債

(1)負債或權益之分類

合併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。

權益工具係指表彰合併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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換並未產生損益。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益投資且須交付該權益投資之義務者，以成本衡量，並列報於「以成本衡量之金融負債」。

合併公司發行且指定為透過損益按公允價值衡量之財務保證合約及放款承諾，其利益或損失係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3)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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。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。

(4)金融負債之除列

合併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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)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，並採先進先出法計算。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。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併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。合併公司共同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。

合併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，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併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。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併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。

當合併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。

(十)合資權益

聯合控制個體係指合併公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。合併公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

(十一)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。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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合併公司，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，並依資產之各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。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

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 25~50年
- (2)機器設備 7~15年
- (3)其他設備 7~15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。

(十二)技術合作費及長期預付租金(帳列其他資產)

1.技術合作費及長期預付租金

合併公司取得技術合作費及長期預付租金係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

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。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，技術合作費及長期預付租金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：

(1)技術合作費 5~10年

(2)長期預付租金 50年

每年至少於財務年度結束日時檢視技術合作費及長期預付租金之殘值、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，合併公司於每一報導期間結束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，則合併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。

合併公司於每一報導期間結束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合併公司預期可自合併綜效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)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)收入認列

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。

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。

(十六)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。合併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合併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。當計算結果對合併公司有利時，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合併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，對合併公司而言，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。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併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。

合併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.其他長期員工福利

合併公司除退休金計畫以外，另有長期員工福利。其淨義務係以預計單位福利法計算。按員工當期或過去提供服務所賺得之未來福利金折現現值，減任何相關資產公允價值後之金額衡量。折現率則採到期日與合併公司義務期限接近之政府公債之市場殖利率於報導日的利率。所有精算損益於產生當期認列為損益。

4.離職福利

離職福利係指合併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。離職福利係當合併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。

5.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合併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。

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬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酬數量予以調整；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酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，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。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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。

合併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。

(十九)每股盈餘

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股包括給予員工之股票選擇權。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

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，請詳附註六(十一)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	\$ 12,715	2,359	2,313
銀行存款	15,848,618	10,832,810	6,768,365
定期存款	7,151,097	9,383,540	13,643,363
約當現金	<u>1,534,943</u>	<u>5,123,109</u>	<u>7,916,226</u>
現金及約當現金	<u>\$ 24,547,373</u>	<u>25,341,818</u>	<u>28,330,267</u>

合併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(十八)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售金融資產－流動：			
上市股票	\$ 40,873,974	34,772,966	36,331,958
國內外基金	<u>2,289,023</u>	<u>3,721,605</u>	<u>4,011,743</u>
合 計	<u>\$ 43,162,997</u>	<u>38,494,571</u>	<u>40,343,701</u>
備供出售金融資產－非流動：			
上市股票	\$ 9,292,514	-	-
債券投資及其他	<u>1,223,200</u>	<u>2,791,326</u>	<u>3,108,246</u>
合 計	<u>\$ 10,515,714</u>	<u>2,791,326</u>	<u>3,108,246</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：			
國內外股票	<u>\$ 3,009,879</u>	<u>3,007,751</u>	<u>3,013,563</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已於附註六(十八)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之金融資產提供擔保之情形，請詳附註八說明。

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產—股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

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：

報 導 日 證 券 價 格	102年度		101年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ 501,664	-	347,729	-
下跌1%	\$ (501,664)	-	(347,729)	-

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$ 6,976,694	5,793,251	6,267,347
應收帳款	38,216,728	34,184,829	35,439,685
其他應收款	65,478,853	46,407,541	50,442,556
催收款	42,166	385,997	454,608
減：備抵呆帳	(455,612)	(771,763)	(918,557)
合 計	<u>\$110,258,829</u>	<u>85,999,855</u>	<u>91,685,639</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	102年	101年
1月1日餘額	\$ 771,763	918,557
認列之減損回升利益	(270,873)	(248,670)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(69,213)	-
匯率影響數	23,935	101,876
12月31日餘額	<u>\$ 455,612</u>	<u>771,763</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日之應收款項並無需沖轉任何回收性減損。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日應收票據及帳款中，屬逾期未兌現或發生糾葛或正訴訟中之款項分別為42,166千元、385,997千元及454,608千元，均已重分類至非流動資產「催收款項」科目項下，並已全額提列相關之備抵減損損失。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之「應收帳款債權承購暨融資合約書」。依合約之規定，除商業糾紛(例如銷貨退回或折讓)外，其餘款項於應收帳款到期日後仍未收款者，由金融機構支付合併公司已讓售之應收帳款淨額。合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日應收帳款讓售情形如下：

		102.12.31		
	應收帳款 讓售對象	應收帳款 讓售餘額	預支價金 金 額	應收帳款 讓售額度
金像電子(股)公司	玉山銀行	\$ 70,001	-	200,000
高技企業(股)公司	玉山銀行	15,497	-	45,000
楠梓電子(股)公司	中信銀行	5,741	-	10,000
		<u>\$ 91,239</u>		

		101.12.31		
	應收帳款 讓售對象	應收帳款 讓售餘額	預支價金 金 額	應收帳款 讓售額度
金像電子(股)公司	玉山銀行	\$ 50,534	-	700,000
高技企業(股)公司	玉山銀行	23,828	-	45,000
楠梓電子(股)公司	大眾銀行	1,223	-	25,000
		<u>\$ 75,585</u>		

		101.1.1		
	應收帳款 讓售對象	應收帳款 讓售餘額	預支價金 金 額	應收帳款 讓售額度
金像電子(股)公司	玉山銀行	\$ 145,356	-	700,000
高技企業(股)公司	玉山銀行	21,059	-	45,000
楠梓電子(股)公司	大眾銀行	787	-	15,000
		<u>\$ 167,202</u>		

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日存貨科目餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製成品	\$ 12,337,761	12,951,351	15,409,088
在製品	10,978,716	10,676,955	10,347,929
在製機件	7,354,491	6,244,718	2,716,820
原料	11,382,955	11,603,434	14,048,537
物料	530,459	514,666	541,162
託外加工料	1,849,795	399,644	192,434
寄外存品	39,393	7,734	907
在途存貨(原物料)	435,728	776,423	1,975,076
其他	310,982	-	-
存貨淨額	<u>\$ 45,220,280</u>	<u>43,174,925</u>	<u>45,231,953</u>

民國一〇二年度及一〇一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為278,557,734千元及271,855,729千元。民國一〇二年度及一〇一年度因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素改善，致淨變現價值增加而認列回升利益分別為219,277千元及267,682千元。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業	\$ 109,864,275	84,873,263	90,659,525
聯合控制個體	4,668,400	4,784,280	5,165,253
	<u>\$ 114,532,675</u>	<u>89,657,543</u>	<u>95,824,778</u>

1.關聯企業

合併公司之投資關聯企業具有公開報價者金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
公允價值	<u>\$223,096,517</u>	<u>218,997,048</u>	<u>227,046,823</u>
帳面價值	<u>\$ 61,713,510</u>	<u>50,480,322</u>	<u>62,194,946</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年度	101年度
合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ <u>12,686,633</u>	<u>(11,132,081)</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產	\$ <u>746,789,314</u>	<u>743,893,348</u>	<u>737,065,911</u>
總負債	\$ <u>379,527,959</u>	<u>407,729,544</u>	<u>387,516,056</u>

	102年度	101年度
收入	\$ <u>1,062,082,733</u>	<u>1,022,363,150</u>
本期淨利	\$ <u>46,711,556</u>	<u>(24,442,698)</u>

- (1)上述關聯企業係依同期間經會計師查核之財務報告認列。
- (2)投資於國外公司之款項已分別依民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之匯率計算未實現兌換損益，並列為綜合損益之調整。
- (3)合併公司對採權益法評價之被投資公司因順流交易所產生之未實現銷貨毛利及未實現處分固定資產利益作為採用權益法之投資及營業毛利及處分固定資產利益之減項，已實現銷貨毛利則做為營業毛利之加項。交易明細情形請詳附註七。
- (4)合併公司對採權益法評價之長期投資"台朔汽車公司"，民國一〇二年度及一〇一年度認列投資利益分別為33,806千元及39,104千元。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司對其累積認列之權益法投資損失已超過長期投資帳面成本分別為144,897千元、178,703千元及217,807千元；及對採權益法之長期投資"華亞園區顧問公司"，民國一〇二年度及一〇一年度認列投資利益分別為1,151千元及2,224千元，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司對其累積認列之權益法投資損失已超過長期投資帳面成本分別為0千元、0千元及1,520千元，因合併公司仍意圖繼續支持該被投資公司，故將超過部份沖減對"台朔汽車公司"及"華亞園區顧問公司"之應收關係人往來款，因民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日對"台朔汽車公司"及"華亞園區顧問公司"之應收關係人往來款均為0元，故轉列其他非流動負債共計分別為144,897千元、178,703千元及219,327千元。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.聯合控制個體

被投資公司中部分持股為百分之五十之合資公司，台灣必成公司及必成香港公司係合併公司與美商必成丕志工業公司合資；印尼南亞公司係由香港大環洲公司與印尼寶光公司合資；南亞共和塑膠南通公司係由南亞香港公司與共和皮革株式會社合資；南亞塑膠鄭州公司係由南亞香港公司與山冠香港興業有限公司合資，因上述公司之部分技術、銷售及經營均由合資之他方公司提供及主導，故合併公司並無實質經營管理權。

合併公司之合資公司財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流動資產	\$ 4,664,386	4,287,685	5,263,790
非流動資產	16,243,313	15,879,319	12,933,571
流動負債	6,743,037	5,057,252	5,472,101
非流動負債	4,849,583	5,110,117	2,384,275

	102年度	101年度
收入(含業外收入)	\$ 10,501,779	10,584,933
費用(含成本及業外損失)	10,400,154	10,000,833

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度所享有合資損益之份額如下：

	102年度	101年度
合併公司所享有合資本期淨(損)利之份額	\$ 39,929	214,612

3.擔保

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司之採用權益法之投資提供予各金融機構或法院作為借款保證之擔保品者，請詳附註八。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器 及設備	運輸交通 設備	什項設備	未完工程	總計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 9,877,576	50,747,857	278,508,181	1,604,596	10,623,565	23,586,749	374,948,524
增 添	-	475,092	2,567,564	16,420	53,289	6,645,020	9,757,385
本期重分類	139,137	149,603	3,813,911	5,815	270,175	(2,260,018)	2,118,623
處 分	(116,790)	(2,416)	(1,463,865)	(49,471)	(110,058)	(326,390)	(2,068,990)
匯率變動之影響	1,717	1,050,066	5,100,885	19,298	222,724	879,354	7,274,044
民國102年12月31日餘額	\$ 9,901,640	52,420,202	288,526,676	1,596,658	11,059,695	28,524,715	392,029,586

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及建築	機 器 及設備	運輸交通 設 備	什項設備	未完工程	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ 10,226,290	51,050,629	275,319,129	1,619,557	10,201,858	17,467,415	365,884,878
增 添	-	40,010	1,506,135	12,266	174,103	13,295,785	15,028,299
本期重分類	1,133	360,176	6,703,023	12,804	487,699	(6,361,313)	1,203,522
處 分	(347,413)	(11,652)	(1,646,678)	(27,470)	(117,401)	(456,001)	(2,606,615)
匯率變動之影響	(2,434)	(737,972)	(3,555,494)	(14,632)	(130,104)	(359,137)	(4,799,773)
民國101年12月31日餘額	\$ 9,877,576	50,701,191	278,326,115	1,602,525	10,616,155	23,586,749	374,710,311
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	22,914,410	196,129,963	1,419,825	7,274,561	-	227,738,759
本年度折舊	-	1,799,117	12,268,207	41,165	635,836	-	14,744,325
減損損失迴轉	-	-	(4,667)	-	-	-	(4,667)
本期重分類	-	-	(13,981)	-	13,879	-	(102)
處 分	-	(1,954)	(1,284,914)	(48,479)	(107,920)	-	(1,443,267)
匯率變動之影響	-	385,729	2,649,388	13,693	135,021	-	3,183,831
民國102年12月31日餘額	\$ -	25,097,302	209,743,996	1,426,204	7,951,377	-	244,218,879
民國101年1月1日餘額	\$ -	21,392,297	187,180,698	1,415,537	6,772,774	-	216,761,306
本年度折舊	-	1,837,235	12,662,103	50,746	677,954	-	15,228,038
本期重分類	-	-	(65,792)	17,160	15,229	-	(33,403)
處 分	-	(4,171)	(1,869,711)	(51,953)	(141,667)	-	(2,067,502)
匯率變動之影響	-	(266,897)	(2,088,460)	16,134	(48,664)	-	(2,387,887)
減損損失迴轉	-	-	(6)	-	-	-	(6)
民國101年12月31日餘額	\$ -	22,958,464	195,818,832	1,447,624	7,275,626	-	227,500,546
帳面價值：							
民國102年12月31日	\$ 9,901,640	27,322,900	78,782,680	170,454	3,108,318	28,524,715	147,810,707
民國101年12月31日	\$ 9,877,576	27,742,727	82,507,283	154,901	3,340,529	23,586,749	147,209,765
民國101年1月1日	\$ 10,226,290	29,658,332	88,138,431	204,020	3,429,084	17,467,415	149,123,572

1.擔 保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度固定資產在購建期間，為支付該項資產成本所必須負擔資本化之利息分別為215,133千元及225,005千元，資本化之利率分別為0.44%~1.65%及1.09%~5.49%。

(七)應付短期票券

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付短期票券	\$ 4,500,000	-	-
應付短期票券折價	(694)	-	-
合 計	\$ 4,499,306	-	-
利率區間%	0.532%~0.602%	-	-

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
購料短期借款	\$ -	2,062	-
無擔保短期借款	14,337,560	9,323,077	12,450,111
合 計	<u>\$ 14,337,560</u>	<u>9,325,139</u>	<u>12,450,111</u>
利率區間	<u>0.74%~3.92%</u>	<u>0.01%~2.319%</u>	<u>0.55%~3.067%</u>

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

102.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行長期借款	新台幣	1.3%~1.5611%	103~105
無擔保銀行長期借款	新台幣	1.0388%~1.5232%	103~106
無擔保銀行長期借款	美元	0.6385%~2.30%	103~107
減：一年內到期部分	新台幣		(22,718,829)
合 計			<u>\$ 29,604,621</u>

101.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行長期借款	新台幣	1.3%~1.5695%	103~105
無擔保銀行長期借款	新台幣	0.8205%~1.5600%	102~105
無擔保銀行長期借款	美元	0.65%~1.411%	103~106
減：一年內到期部分	新台幣		(10,709,068)
合 計			<u>\$ 45,216,114</u>

101.1.1			
	幣別	利率區間	到期年度
擔保銀行長期借款	新台幣	1.1125%~1.5305%	101~105
擔保銀行長期借款	美元	1.2060%	101
無擔保銀行長期借款	新台幣	0.6605%~1.4853%	102~105
無擔保銀行長期借款	美元		103~104
減：一年內到期部分	新台幣		(6,946,104)
合 計			<u>\$ 43,946,860</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.擔保銀行借款

合併公司為籌措烯煙廠及相關工廠建廠資金，已於民國八十三年四月二十八日與兆豐國際商銀(原交通銀行)等聯貸銀行團簽約洽借各項貸款，內容如下：

- (1)額度：新台幣238.22億元(其中含新台幣181.22億元及美金1.77億元)。
- (2)利率：依與各銀行之協議計息。
- (3)期限：十至十五年。
- (4)擔保品：提供本貸款案下所購置之土地、廠房及機器設備作為擔保，設定抵押。
- (5)該合約之限制條件，包含合併公司之年度會計師查核簽證財務報表之財務比率應符合規定，如未達規定，應依授信合約停止動用授信額度或應立即清償已動用之各項貸款，其財務比率規定如下：

①流動比率(流動資產總額／流動負債總額)：不得低於百分之一百。

②負債比率(負債總額／淨值)：不得高於百分之一百五十。

上列貸款額度截至民國一〇二年十二月三十一日止已動用新台幣18,122,000千元及美金177,000千元。

(十)應付公司債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
國內無擔保不可轉換公司債	\$ 74,000,000	65,500,000	61,000,000
國外無擔保不可轉換公司債	17,370,803	11,654,448	12,158,640
減：公司債發行費用	(168,821)	(128,329)	(147,201)
減：一年內到期之公司債	(17,987,255)	(17,486,256)	(7,493,206)
合 計	\$ <u>73,214,727</u>	<u>59,539,863</u>	<u>65,518,233</u>

合併公司民國一〇二年十二月三十一日國內公司債發行條件說明如下：

	97年 第四期 國內無擔 保公司債	98年 第一期 國內無擔 保公司債	98年 第二期 國內無擔 保公司債	98年 第三期 國內無擔 保公司債	99年 第一期 國內無擔 保公司債	99年 第二期 國內無擔 保公司債	99年 第三期 國內無擔 保公司債
發行總額	NT\$ 2,500,000	NT\$ 2,500,000	NT\$ 2,600,000	NT\$ 2,400,000	NT\$ 6,000,000	NT\$ 4,000,000	NT\$ 6,000,000
期末餘額	2,499,574	2,498,511	2,598,230	2,397,749	5,995,414	3,996,572	5,994,395
一年內到期	2,499,574	2,498,511	2,598,230	2,397,749	2,997,707	1,998,286	2,997,198
發行日	98.2.26	98.8.7	98.9.10	98.11.30	99.06.25	99.08.30	99.11.12
發行期限	5年	5年	5年	5年	5年	5年	5年
票面利率	1.88%	1.84%	1.77%	1.49%	1.56%	1.56%	1.27%
債息基準日	2月26日	8月7日	9月10日	11月30日	6月25日	8月30日	11月12日
償還情形	第4、5年 各償還1/2	第4、5年 各償還1/2	第4、5年 各償還1/2	第4、5年 各償還1/2	第4、5年 各償還1/2	第4、5年 各償還1/2	第4、5年 各償還1/2

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	100年 第一期 國內無擔 保公司債	100年 第二期 國內無擔 保公司債	101年 第一期 國內無擔 保公司債	101年 第二期 國內無擔 保公司債	101年 第三期 國內無擔 保公司債	102年 第一期 國內無擔 保公司債	102年 第二期 國內無擔 保公司債
發行總額	NT\$ 6,000,000	NT\$ 4,000,000	NT\$ 6,800,000	NT\$ 5,200,000	NT\$ 6,000,000	NT\$ 9,600,000	NT\$ 10,400,000
期末餘額	5,992,363	3,994,172	6,787,631	5,189,709	5,986,830	9,577,779	10,374,073
一年內到期	-	-	-	-	-	-	-
發行日	100.6.27	100.11.07	101.07.04	101.09.07	102.02.25	102.08.05	102.12.18
發行期限	5年	5年	5年及7年	5年及7年	7年及10年	4年、5年及7年	10年及12年
票面利率	1.43%	1.35%	1.36% 及1.45%	1.25% 及1.37%	1.36% 及1.5%	1.40%、1.45% 及1.5%	1.98% 及2.08%
債息基準日	6月27日	11月7日	7月4日	9月7日	2月25日	8月5日	12月18日
償還情形	第4、5年 各償還1/2	第4、5年 各償還1/2	第4、5年及 第6、7年 各償還1/2	第4、5年及 第6、7年 各償還1/2	第6、7年及 第9、10年 各償還1/2	第3、4年及第4、 5年及第6、7年 各償還1/2	第9、10年及 第11、12年 各償還1/2

南亞香港公司海外交換公司債發行條件說明如下：

	102年度	101年度
發行總額	美金400,000千元	美金180,000千元
發行日	99年10月26日	102年8月5日
票面期限	5年	5年
票面利率	浮動利率(三月期美元LIBOR+0.8%)	浮動利率(三月期美元LIBOR+1.1%)
付息日	每年1月26日、4月26日、7月26日及11月26日	每年2月5日、5月5日、8月5日及11月5日
債券持有人贖回權	債券持有人並無權利主動要求發行人買回。	債券持有人並無權利主動要求發行人買回。
發行人提前贖回權	債券發行人若因法令改變而針對此海外債須繳納 額外稅賦，則可要求提前贖回債券。	債券發行人若因法令改變而針對此海外債須繳納 額外稅賦，則可要求提前贖回債券。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 26,222,064	26,465,910	25,590,889
計畫資產之公允價值	856,413	831,218	789,361
計劃剩餘	25,365,651	25,634,699	24,801,528
精算損益未攤銷餘額	(547,600)	(476,692)	-
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 24,818,051</u>	<u>25,158,007</u>	<u>24,801,528</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計744,144千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 26,465,910	25,590,889
計畫支付之福利	(1,193,892)	(511,805)
當期服務成本及利息	846,979	898,261
由關係企業員工轉入	33,678	7,730
精算損(益)	66,354	484,718
匯率影響數	3,035	(3,883)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 26,222,064</u>	<u>26,465,910</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 831,218	789,361
已提撥至計畫之金額	352,843	353,597
計畫已支付之福利	(349,269)	(328,001)
計畫資產預計報酬	17,135	16,242
精算(損)益	1,750	3,370
匯率影響數	2,736	(3,351)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 856,413</u>	<u>831,218</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 409,512	424,717
利息成本	437,467	473,544
前期服務成本	207	234
計畫資產預計報酬	(17,135)	(16,242)
	<u>\$ 830,051</u>	<u>882,253</u>
營業成本	\$ 633,710	636,447
推銷費用	31,683	33,232
管理費用	164,658	212,574
	<u>\$ 830,051</u>	<u>882,253</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 18,885</u>	<u>19,612</u>

(5)精算假設

合併公司於財務報導期間結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
12月31日折現率	1.90%~5.50%	1.65%~4.75%
1月1日計畫資產預期報酬	1.65%~4.75%	1.65%~4.75%
未來薪資增加	2.50%~3.50%	2.50%~3.50%

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。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(6)經驗調整之歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 26,222,064	26,465,910	25,590,889
計畫資產之公允價值	(856,413)	(831,218)	(789,361)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 25,365,651</u>	<u>25,634,692</u>	<u>24,801,528</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 54,345</u>	<u>484,507</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 8,332</u>	<u>11,838</u>	<u>-</u>

合併公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為354,943千元。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(7)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

合併公司中，南電公司、文方公司、南中石化公司及文菱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，在此計畫下各公司提撥固定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；南亞美洲公司及南電美國公司實施確定提撥制退休金離職辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額，認列為當期費用；各大陸公司受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之6%~20%提列職工退休養老基金，並繳納至相關主管機關。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為939,828千元及859,726千元，已提撥至相關主管機關。

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 4,429,995	4,080,186
調整前期之當期所得稅	168,636	30,433
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,295,132	(2,147,351)
所得稅費用	<u>\$ 5,893,763</u>	<u>1,963,268</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一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：

	102年度	101年度
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>\$ 106,376</u>	<u>(138,962)</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 30,957,463</u>	<u>5,602,751</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 7,226,088	3,192,884
外國轄區稅率差異影響數	1,306,582	(436,166)
股利收入	(116,197)	(341,389)
免稅所得	(71,618)	(301,352)
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	171,222	-
未認列暫時性差異之變動	(10,266)	(8,126)
提列國外合資公司投資收益所得稅	12,335	12,813
權益法評價被投資公司投資收益	(2,163,371)	1,796,356
投資抵減	(725,987)	(2,413,602)
財稅差及核定差	168,801	30,445
未分配盈餘加徵10%	65,351	436,680
國外被投資公司股票股利	43,711	-
其 他	(12,888)	(5,275)
合 計	<u>\$ 5,893,763</u>	<u>1,963,268</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
課稅損失	<u>\$ 148,648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

課稅損失未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來是否很有可能足額之課稅所得以供該暫時性差異使用仍存在不確定性。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併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
民國九十八年度(核定)	\$ 104,840,896	民國一〇八年度
民國一〇一年度(申報)	39,723,559	民國一一一年度
民國一〇二年度(申報)	18,503,835	民國一一二年度
	<u>\$ 163,068,290</u>	

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	權益法認列 國外公司 投資收益	國外合資 公司權益 收 益	其 他	合 計
民國102年1月1日	\$ 4,658,427	150,705	642,905	5,452,037
借記(貸記)損益表	1,321,712	12,335	(214,892)	1,119,155
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	<u>\$ 5,980,139</u>	<u>163,040</u>	<u>469,484</u>	<u>6,612,663</u>
民國101年1月1日	\$ 4,725,882	137,892	1,460,509	6,324,283
借記(貸記)損益表	(67,455)	12,813	(817,604)	(872,246)
民國101年12月31日	<u>\$ 4,658,427</u>	<u>150,705</u>	<u>642,905</u>	<u>5,452,037</u>

遞延所得稅資產：

	投資抵減	退休金	閒置產能	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 1,146,604	4,263,801	98,382	1,257,358	6,766,145
(借記)貸記損益表	193,855	(53,651)	(20,524)	(297,006)	(177,326)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	-	-	(157,845)	(157,845)
民國102年12月31日	<u>\$ 1,340,459</u>	<u>4,210,150</u>	<u>77,858</u>	<u>802,507</u>	<u>6,430,974</u>
民國101年1月1日	\$ -	4,203,408	59,102	1,038,099	5,300,609
(借記)貸記損益表	1,146,604	60,393	39,280	28,828	1,275,105
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	-	-	190,431	190,431
民國101年12月31日	<u>\$ 1,146,604</u>	<u>4,263,801</u>	<u>98,382</u>	<u>1,257,358</u>	<u>6,766,145</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 所得稅核定情形

本公司及南中石化公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。南亞電路板公司、台塑企業投資公司、文方公司及文菱公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 3,123,574	3,123,574	3,123,574
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>26,603,193</u>	<u>11,136,021</u>	<u>30,008,084</u>
	<u>\$ 29,726,767</u>	<u>14,259,595</u>	<u>33,131,658</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,074,431</u>	<u>459,079</u>	<u>215,018</u>

	<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>8.25 %</u>	<u>24.30 %</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。

(十三) 資本及其他權益

本公司截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，額定股本及實收股本總額分別為79,308,216千元、78,522,986千元及78,522,986千元，股數分別為7,930,822千股、7,852,299千股及7,852,299千股，每股10元，全部上市。

1. 普通股之發行

本公司民國一〇二年六月二十四日經股東會決議通過額定資本額變更為79,308,216千元，並以未分配盈餘785,230千元轉增資發行新股78,523千股，此項增資案業經行政院金融監督管理委員會民國一〇二年七月十九日金管證發字第1020028386號函准予辦理在案，並訂民國一〇二年八月十三日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資本公積內容如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
海外公司債轉換	\$ 8,997,136	8,997,136	8,997,136
合併台灣可塑劑公司利息	74,474	74,474	74,474
其他	<u>12,846,108</u>	<u>12,908,564</u>	<u>13,346,848</u>
合計	<u>\$ 21,917,718</u>	<u>21,980,174</u>	<u>22,418,458</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積須優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。

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，直至與實收資本額相等為止。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

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)而增加保留盈餘之金額為6,277,052千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定須提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比列予以迴轉分派盈餘，惟該提列數額超過因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數，故依規定得僅就保留盈餘增加數6,243,060千元予以提列。截至民國一〇二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為6,241,893千元。

又依上段所述函令規定，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與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列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。

(3)盈餘分配

本公司依公司法及公司章程之規定，每年決算時如有盈餘，除依法提繳所得稅後，應儘先彌補以往年度虧損，再提列10%為法定盈餘公積，並於必要時得酌提特別盈餘公積，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配之。前項特別盈餘公積包含：因特殊用途所提列之盈餘公積、依權益法認列之投資收益及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，及其他依法令規定提列之特別盈餘公積。本公司就當年度可分配盈餘扣除法定盈餘公積及特別盈餘公

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

積後，至少分配百分之五十以上，並以發放現金股利為優先，盈餘轉增資及資本公積轉增資合計之比例，不得超過當年全部股利之百分之五十，且應按當年度扣息後可分配盈餘，提撥0.1%至1%之員工紅利，其提撥金額並作為當年度費用。

本公司民國一〇二年六月二十四日及民國一〇一年六月二十一日股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利、員工紅利及董事、監察人酬勞如下：

	101年度	100年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 0.30	2.10
股票(依面額計價)	0.10	-
	<u>\$ 0.40</u>	<u>2.10</u>
員工紅利—現金	<u>\$ 13,644</u>	<u>39,830</u>
董事、監察人酬勞	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上述民國一〇一年度及一〇〇年度實際盈餘分派情形與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司之員工紅利及董監酬勞優先以現金分派，民國一〇二年度及一〇一年度依公司法及本公司章程規定估列應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，董監酬勞均為0元；員工紅利分別為16,917千元及13,644千元，惟若嗣後股東會決議有差異時，則視為會計估計變動，分別列為民國一〇三年度及一〇二年度之損益。

4.庫藏股票

民國一〇二年度及一〇一年度庫藏股變動情形如下：

單位：股				
項目	102.1.1	本期增加	本期減少	102.12.31
子公司持有本公司股票	<u>183,235</u>	<u>1,832</u>	<u>-</u>	<u>185,067</u>
項目	101.1.1	本期增加	本期減少	101.12.31
子公司持有本公司股票	<u>183,235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>183,235</u>

本公司對轉投資公司一文方實業之持股比例達51.19%，故將文方公司持有本公司之股票計185,067股，每股平均帳面價值為21元依持股比例認列為庫藏股共1,945千元。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止上述股票均未出售，期末每股市價分別為68.90元、56.00元及60.10元。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

依原證券暨期貨管理委員會之規定，自民國九十一年一月一日起，子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理，惟子公司期末持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，本公司應依持股比例計算其未實現長期股權投資跌價損失，提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，本公司得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 投 資	現金流量 避 險	其 他
民國102年1月1日	\$ (3,605,570)	29,002,505	(12,246)	(28,128)
外幣換算差異(稅後淨額)：				
合併公司	4,524,639	-	-	-
關聯企業及合資	604,305	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	10,266,627	-	-
關聯企業及合資	-	2,357,338	13,962	-
其他權益-其他：	-	-	-	11,245
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 1,523,374</u>	<u>41,626,470</u>	<u>1,716</u>	<u>(16,883)</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 投 資	現金流量 避 險	其 他
民國101年1月1日	\$ -	30,169,703	(47,241)	-
外幣換算差異(稅後淨額)：				
合併公司	(2,997,565)	-	-	-
關聯企業及合資	(608,005)	-	-	-
備供出售金融資產未實現損益：				
合併公司	-	(1,174,761)	-	-
關聯企業及合資	-	7,563	34,995	-
其他權益-其他：	-	-	-	(28,128)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (3,605,570)</u>	<u>29,002,505</u>	<u>(12,246)</u>	<u>(28,128)</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)股份基礎給付

合併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。給與對象皆以南電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。

1.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用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 %	22.48 %

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	102年度		101年度	
員工認股權證	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	8,362	79.59	8,363	83.11
本期行使	-	-	(1)	75.40
期末流通在外	<u>8,362</u>	79.59	<u>8,362</u>	79.59
期末可行使之認股選擇權	<u>7,965</u>		<u>5,090</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>-</u>		<u>-</u>	

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司截至民國一〇二年度及一〇一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：

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

101.12.31					
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	4.48	72.2	4,296	72.2
\$ 111.1	1,588	5.24	111.1	794	111.1

3.員工費用及負債

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年度	101年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 64,998	2,555

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度合併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分別為25,271,588千元及4,269,200千元，及普通股加權平均流通在外股數均為7,930,727千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年度	101年度
	繼續營業單位	繼續營業單位
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 25,271,588	4,269,200

(2)普通股加權平均流通在外

	102年度	101年度
1月1日流通在外普通股	\$ 7,852,204	7,852,204
股票股利之影響	78,523	78,523
12月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ 7,930,727	7,930,727

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	繼續營業單位	
	102年度	101年度
銷貨收入	\$ 306,461,826	295,976,376
勞務收入	192,637	133,995
其他營業收入	4,350,826	4,600,126
	<u>\$ 311,005,289</u>	<u>300,710,497</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入	\$ 1,524,253	2,426,522
股利收入	716,641	2,111,985
什項收入	1,731,892	1,787,721
	<u>\$ 3,972,786</u>	<u>6,326,228</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換淨益(損)	\$ 1,523,622	(1,003,036)
處分投資(損)益		
處分採權益法之投資之淨利益	-	949,094
處分備供出售金融資產之淨利益	20,055	11,850
處分不動產、廠房及設備利益	374,930	762,426
不動產、廠房及設備減損回升利益	4,667	6
金融資產及負債評價利益	28,560	32,644
什項支出	(305,162)	(831,971)
	<u>\$ 1,646,672</u>	<u>(78,987)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
利息費用	\$ 2,415,833	2,599,085
減：利息資本化	(215,133)	(225,005)
	<u>\$ 2,200,700</u>	<u>2,374,080</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	-	9,860
備供出售之金融資產	53,678,711	41,285,897	43,451,947
放款及應收款：			
現金及約當現金	24,547,373	25,341,818	28,330,267
應收票據、應收帳款及其他應收款	110,258,829	85,999,855	91,685,639
小計	134,806,202	111,341,673	120,015,906
合 計	<u>\$188,484,913</u>	<u>152,627,570</u>	<u>163,477,713</u>

(2)金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	28,560	71,064
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	14,337,560	9,325,139	12,450,111
應付短期票券	4,499,306	-	-
應付款項	18,561,230	18,740,186	18,615,585
應付公司債	91,201,982	77,026,119	73,011,439
長期借款	52,323,450	55,925,182	50,892,964
小計	180,923,528	161,016,626	154,970,099
合 計	<u>\$180,923,528</u>	<u>161,045,186</u>	<u>155,041,163</u>

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，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，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 43,990,586	-	39,523,138	-	41,029,224	-
逾期	1,245,002	455,612	840,939	771,763	1,132,416	918,557
	<u>\$ 45,235,588</u>	<u>455,612</u>	<u>40,364,077</u>	<u>771,763</u>	<u>42,161,640</u>	<u>918,557</u>

上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估期信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。

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。

	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
102年12月31日							
非衍生金融負債							
應付短期票券	\$ 4,499,306	4,500,694	4,500,694	-	-	-	-
應付票據及帳款	7,104,310	7,104,310	7,104,310	-	-	-	-
應付帳款-關係人	11,456,920	11,456,920	11,456,920	-	-	-	-
短期借款	14,337,560	14,400,621	12,238,454	2,162,167	-	-	-
長期借款	52,323,450	53,496,798	5,838,422	18,262,509	9,442,296	19,953,571	-
關係企業借款	15,900	15,900	15,900	-	-	-	-
公司債(台幣)	73,883,002	79,093,530	5,813,040	13,332,060	13,854,220	24,259,210	21,835,000
公司債(美金)	17,318,980	17,972,464	99,733	99,733	12,179,329	5,593,669	-
	<u>\$ 180,939,428</u>	<u>188,041,237</u>	<u>47,067,473</u>	<u>33,856,469</u>	<u>35,475,845</u>	<u>49,806,450</u>	<u>21,835,000</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 7,749,815	7,749,815	7,749,815	-	-	-	-
應付帳款-關係人	10,990,371	10,990,371	10,990,371	-	-	-	-
短期借款	9,325,139	9,396,391	8,216,530	1,179,861	-	-	-
長期借款	55,925,182	57,098,563	2,111,266	10,289,025	33,139,511	11,558,761	-
關係企業借款	14,000	14,228	14,228	-	-	-	-
公司債(台幣)	65,409,639	68,134,130	5,339,650	13,240,445	18,708,790	26,659,430	4,185,815
公司債(美金)	11,616,480	12,036,580	65,259	63,375	126,749	11,781,197	-
	<u>\$ 161,030,626</u>	<u>165,420,078</u>	<u>34,487,119</u>	<u>24,772,706</u>	<u>51,975,050</u>	<u>49,999,388</u>	<u>4,185,815</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
應付票據及帳款	\$ 7,814,009	7,814,009	7,814,009	-	-	-	-
應付帳款-關係人	10,801,576	10,801,576	10,801,576	-	-	-	-
短期借款	12,450,111	13,938,846	9,185,656	4,753,190	-	-	-
長期借款	50,892,964	52,331,211	1,463,500	6,127,882	13,472,910	31,266,919	-
關係企業借款	21,358	21,611	21,611	-	-	-	-
公司債(台幣)	60,906,390	63,905,275	2,905,900	5,708,710	18,418,085	36,872,580	-
公司債(美金)	12,105,049	12,714,314	79,324	77,686	134,999	12,423,105	-
	<u>\$ 154,991,457</u>	<u>161,526,842</u>	<u>32,271,576</u>	<u>16,667,468</u>	<u>32,025,994</u>	<u>80,562,604</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。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 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：

		102.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,408,167	29.9500	42,174,602
日 幣		40,269	0.2846	11,461
歐 元		258	41.2410	10,640
港 幣		45,497	3.8397	174,695
人 民 幣		7,398,267	4.9121	36,341,027
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		81,336	29.9500	2,436,013
港 幣		922,978	3.8397	3,543,959
人 民 幣		40,342	4.9121	198,164
盧 比		30,772,815	0.0065	200,023
越 盾		16,068,963,635	0.0014	22,496,549
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,521,693	29.9500	45,574,705
日 幣		681,084	0.2846	193,837
歐 元		1,413	41.2410	58,274
港 幣		15,924	3.8397	61,143
人 民 幣		576,822	4.9121	2,833,407
		101.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,211,015	29.1360	35,284,133
日 幣		38,145	0.3358	12,809
歐 元		946	38.4790	36,401
港 幣		108,853	3.7354	406,609
人 民 幣		6,015,882	4.6356	27,887,223
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		78,202	29.1360	2,278,493
港 幣		909,304	3.7354	3,396,614
人 民 幣		40,678	4.6356	188,567
盧 比		30,772,815	0.0089	273,878
越 盾		9,712,338,700	0.0014	13,597,274

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

		101.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,306,619	29.1360	38,069,651
日 幣		674,333	0.3358	226,441
歐 元		670	38.4790	25,781
港 幣		81,080	3.7354	302,866
人 民 幣		795,355	4.6356	3,686,948
		101.1.1		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,289,216	30.2900	39,050,353
日 幣		166,887	0.3894	64,986
歐 元		493	39.2180	19,334
港 幣		79,160	3.8970	308,487
人 民 幣		4,811,094	4.7934	23,061,498
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		43,489	30.2900	1,317,282
港 幣		893,991	3.8970	3,483,883
人 民 幣		41,962	4.7934	201,141
盧 比		92,815,848	0.0034	315,574
越 盾		7,260,356,794	0.0014	10,164,500
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,222,216	30.2900	37,020,923
日 幣		843,155	0.3894	328,325
歐 元		760	39.2180	29,806
港 幣		16,209	3.8970	63,166
人 民 幣		974,508	4.7934	4,671,207

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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、備供出售之金融資產、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。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、人民幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅前淨利將影響如下：

	102年度	101年度
升值1%	\$ (299,797)	(213,356)
貶值1%	299,797	213,356
	\$ -	-

5. 利率分析

合併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。合併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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之淨利將減少或增加9,781千元及9,390千元，主因係合併公司之變動利率借款。

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

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

	102.12.31	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
備供出售金融資產	\$ 53,678,711	53,678,711

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
備供出售金融資產	\$ 41,285,897	41,285,897
金融負債：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	28,560	28,560

	101.1.1	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
備供出售金融資產	\$ 43,451,947	43,451,947
透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,860	9,860
金融負債：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	71,064	71,064

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，且該資訊為合併公司可取得者。

(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。
- 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
102年12月31日				
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	\$ 50,166,488	-	-	50,166,488
國內外基金	2,289,023	-	-	2,289,023
債券投資	-	-	1,223,200	1,223,200
	<u>\$ 52,455,511</u>	<u>-</u>	<u>1,223,200</u>	<u>53,678,711</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
101年12月31日				
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	\$ 34,772,966	-	-	34,772,966
國內外基金	3,721,605	-	-	3,721,605
債券投資	-	-	2,791,326	2,791,326
	<u>\$ 38,494,571</u>	<u>-</u>	<u>2,791,326</u>	<u>41,285,897</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
利率交換合約	\$ -	(28,560)	-	(28,560)
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	9,860	-	9,860
備供出售金融資產				
國內外上市(櫃)股票	36,331,958	-	-	36,331,958
國內外基金	4,011,743	-	-	4,011,743
債券投資	-	-	3,108,246	3,108,246
	<u>\$ 40,343,701</u>	<u>9,860</u>	<u>3,108,246</u>	<u>43,461,807</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
利率交換合約	\$ -	(71,064)	-	(71,064)

民國一〇二年度及一〇一年度金融資產及金融負債之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(十九)財務風險管理

1.概 要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，評估風險之影響，並執行規避風險的政策。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生之財務損失之風險。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

為維持應收帳款的品質，已建立營運相關信用風險管理程序，個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，另亦於適當時機使用某些信用增強工具，例如預收貨款及應收帳款保險等，以降低特定客戶之信用風險。

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控，由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險，合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保有足夠的營運資金以支應到期之負債，履行所有合約義務，不致於發生不可接受之損失或使相關合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併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

合併公司係跨國營運，因此承受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，部份進貨與銷貨之匯率風險可互相抵銷以達成自動避險。

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，於必要時以衍生性商品進行匯率避險，由國際知名銀行承作俾使合併公司之匯率風險控制在可承受範圍內。

(2)利率風險

合併公司之利率風險主要來自長期借款。按浮動利率發行之借款使合併公司承受現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

為規避利率波動風險，必要時以衍生性商品進行利率避險，將合併公司之利率風險控制在可承受範圍內。

(3)其他市價風險

合併公司持有之備供出售金融資產以公平價值衡量，使合併公司承受公平價值變動之風險。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本管理

合併公司所營事業雖屬成熟期產業，但仍須維持適量資本，以支應轉投資事業、擴建及提升廠房與設備所需，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。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益、庫藏股票及非控制權益）加上淨負債。報導日之負債資本比率如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
負債總額	\$ 229,162,579	205,317,042	203,686,251
減：現金及約當現金	(24,547,373)	(25,341,818)	(28,330,267)
淨負債	\$ 204,615,206	179,975,224	175,355,984
權益總額	\$ 295,347,551	253,480,010	272,320,452
負債資本比率	69.28 %	71.00 %	64.39 %

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業及合資	\$ 5,512,160	5,812,182	591,735	691,230	819,410
其他關係人	18,586,477	16,601,234	1,940,484	1,800,003	823,451
合 計	\$ 24,098,637	22,413,416	2,532,219	2,491,233	1,642,861

合併公司銷售予國內關係人之價格及銷售條件與一般客戶並無顯著差異，機器、機件待驗收合格後，隨及收款，其他產品均為三十天收款。銷售予大陸、越南轉投資公司主要係銷售機器及提供工程服務，待驗收合格並安裝試車完成後收款，另其他產品銷售價格與國外一般客戶並無顯著差異，其收款為產品裝運後30~180天收款。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業及合資	\$ 60,363,147	57,807,543	6,006,381	5,365,628	4,678,449
其他關係人	63,461,779	66,782,594	5,450,539	5,622,576	6,091,796
合 計	<u>\$ 123,824,926</u>	<u>124,590,137</u>	<u>11,456,920</u>	<u>10,988,204</u>	<u>10,770,245</u>

合併公司與關係人間之進貨價格與一般廠商並無顯著差異。其付款期限為月結30~180天以即期支票支付。

3.未實現銷貨毛利

民國一〇二年度及一〇一年度因順流交易而產生之(已)未實現銷貨毛利情形如下：

被 投 資 公 司	102年度		
	期初未實現 銷貨毛利	(已)未實現 銷貨毛利	期末未實現 銷貨毛利
關聯企業及合資	\$ 57,495	5,605	63,100

被 投 資 公 司	101年度		
	期初未實現 銷貨毛利	(已)未實現 銷貨毛利	期末未實現 銷貨毛利
關聯企業及合資	\$ 75,246	(17,751)	57,495

4.發包工程

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，合併公司委託關係人承建廠區擴建工程之發包金額及期末應付款項明細如下：

	發包金額		應付關係人款項		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業及合資	\$ 471,726	582,235	-	2,167	31,331

5.勞務提供收受

合併公司林園廠區使用之部分及仁武廠區使用之全部公用流體：包括動力費、各項水費及蒸汽費，係由台塑仁武及林園廠區之公用流體廠所提供或代付，按月計算分攤，次月付款。麥寮廠區使用之公用流體：包括各項水電蒸汽費，係由台塑石化公司提供，民國一〇二年度及一〇一年度所發生金額分別如下：

	102年度	101年度
關聯企業及合資	\$ 7,435,456	7,144,440
其他關係人	110,998	103,729
	<u>\$ 7,546,454</u>	<u>7,248,169</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6. 財產交易

(1) 民國一〇二年度及一〇一年度因順流交易而產生之未實現處分固定資產利益情形如下：

被投資公司 關聯企業及合資	102年度		
	期初未實現處分資產利益	(已)未實現處分資產利益	期末未實現處分資產利益
	\$ 4,293	-	4,293

被投資公司 關聯企業及合資	101年度		
	期初未實現處分資產利益	(已)未實現處分資產利益	期末未實現處分資產利益
	\$ 4,293	-	4,293

7. 資金貸與關係人

合併公司資金貸與關係人情形如下：

	其他應收關係人款		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
關聯企業及合資	\$ 33,774,912	26,329,926	25,182,962
其他關係人	30,003,930	18,197,980	21,194,161
	\$ 63,778,842	44,527,906	46,377,123

8. 向關係人借款

合併公司向關係人取得之借款，明細如下：

關聯企業及合資	其他應付關係人款		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
	\$ 15,900	14,000	21,358

9. 票據背書及保證情形

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日合併公司為關係人提供保證或本票背書之餘額及明細如下：

關聯企業及合資	102.12.31	101.12.31	101.1.1
	\$ 5,529,558	7,423,603	8,063,804

(三) 主要管理階層人員交易

1. 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 112,791	106,154
股份基礎給付	646	646
	\$ 113,437	106,800

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售金融資產—流動—台股股票	銀行借款及其他	\$ 1,025,248	1,001,050	1,029,069
採用權益法之投資—塑化股票	銀行借款	10,183,877	8,765,311	9,458,498
土地(含閒置土地)	銀行借款	5,200,809	5,200,809	5,239,332
機器及設備	銀行借款	25,283,069	29,039,638	32,769,256
合 計		<u>\$ 41,693,003</u>	<u>44,006,808</u>	<u>48,496,155</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
(一)已開立未使用信用狀	\$ 2,476,144	2,792,215	1,977,631
(二)為同業或關係企業背書保證	5,529,558	7,423,603	8,063,804

(三)本公司採權益法評價之被投資公司必成香港公司轉投資必成昆山公司，向三井住友、東京三菱、法國巴黎、花旗銀行及永亨銀行等銀行團聯貸之建廠資金，由本公司出具承諾函，表明下列事項：在相關之借款尚未清前，本公司無意圖對各被投資公司之持股比例低於50%，並積極督促各被投資公司維持正常營運，維持良好的償債能力及如期還款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102 年度				101 年度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計
員工福利費用								
薪資費用	17,641,393	5,183,793	-	22,825,186	17,205,855	5,056,920	-	22,262,775
勞健保費用	1,549,438	316,749	-	1,866,187	1,470,831	304,091	-	1,774,922
退休金費用	1,383,511	386,368	-	1,769,879	1,333,759	408,220	-	1,741,979
其他員工福利費用	888,120	144,694	-	1,032,814	904,468	151,843	-	1,056,311
折舊費用	13,973,190	743,458	27,677	14,744,325	14,427,362	769,554	31,122	15,228,038
攤銷費用	1,251,413	162,539	-	1,413,952	1,270,403	153,097	-	1,423,500

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度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	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	當期往來金額(註二)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與金額(註三)	資金貸與總額(註四)
													名稱	價值		
0	本公司	南亞科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	51,400,000	39,400,000	31,100,000	1.613%~1.648%	2	-	營運週轉	-	無	-	70,612,842	141,225,684
0	本公司	華亞科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	37,200,000	37,200,000	21,000,000	1.613%~1.648%	2	-	營運週轉	-	無	-	70,612,842	141,225,684
0	本公司	南中石化工業股份有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	500,000	500,000	-	1.613%~1.648%	2	-	營運週轉	-	無	-	70,612,842	141,225,684
0	本公司	文方實業股份有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	250,000	250,000	-	1.644%~1.648%	2	-	營運週轉	-	無	-	70,612,842	141,225,684
0	本公司	台灣必成股份有限公司	其他應收款-關係人	是	1,600,000	-	-	1.613%~1.648%	2	-	營運週轉	-	無	-	70,612,842	141,225,684
0	本公司	南亞塑膠工業(香港)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	500,000	500,000	-	0.74%~0.776%	2	-	營運週轉	-	無	-	70,612,842	141,225,684
0	本公司	台塑企業投資股份有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	70,000	70,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	70,612,842	141,225,684
0	本公司	聚興工業區專用港管理股份有限公司	其他應收款-關係人	是	520,000	-	-	1.644%~1.648%	2	-	營運週轉	-	無	-	70,612,842	141,225,684
1	南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞加工絲(昆山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	7,146,614	7,146,614	7,146,614	0.92%~1.43%	2	-	營運週轉	-	-	-	17,626,617	35,253,234
1	南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞電子材料(昆山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	16,936,659	16,936,659	16,936,659	0.97%~1.34%	2	-	營運週轉	-	-	-	17,626,617	35,253,234
1	南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠膠膜(惠州)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	449,245	449,245	449,245	0.92%~1.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	17,626,617	35,253,234
1	南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞電子材料(惠州)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	294,728	294,728	294,728	2.7%~2.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	17,626,617	35,253,234
1	南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠工業(寧波)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	1,856,879	1,856,879	1,856,879	1.40%~1.45%	2	-	營運週轉	-	-	-	17,626,617	35,253,234
2	大曜洲貿易有限公司	南亞塑膠膠膜(南通)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	155,738	155,738	155,738	0.74%~0.81%	2	-	營運週轉	-	-	-	218,315	436,630
3	南亞塑膠建材(廣州)有限公司	南亞電子材料(惠州)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	98,243	98,243	98,243	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	294,976	589,952
4	南亞硬質膠布(廣州)有限公司	南亞塑膠工業(鞍山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	29,473	-	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	750,345	1,500,690
5	南亞塑膠工業(惠州)有限公司	南亞塑膠膠膜(惠州)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	63,858	-	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,474,584	2,949,168
5	南亞塑膠工業(惠州)有限公司	南亞電子材料(惠州)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	889,809	44,923	44,923	1.262%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,474,584	2,949,168
5	南亞塑膠工業(惠州)有限公司	福建福欣特鋼有限公司	其他應收款-關係人	是	736,819	736,819	736,819	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,179,667	2,949,168

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	需經往來金額(註二)	有無逾期還資金之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與金額(註三)	資金貸與總額(註四)
													名稱	價值		
6	南亞塑膠工業(廈門)有限公司	廈門海濱投資集團有限公司	其他應收款-關係人	是	88,418	88,418	88,418	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	675,646	675,646
6	南亞塑膠工業(廈門)有限公司	南亞塑膠工業(鞍山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	108,067	108,067	108,067	3.92%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	675,646	675,646
6	南亞塑膠工業(廈門)有限公司	南亞塑膠工業(鄭州)有限公司	其他應收款-關係人	是	85,962	71,226	71,226	3.92%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	675,646	675,646
6	南亞塑膠工業(廈門)有限公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	112,979	63,858	63,858	3.92%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	675,646	675,646
6	南亞塑膠工業(廈門)有限公司	南亞加工總(昆山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	98,243	-	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	675,646	675,646
7	南亞塑膠工業(南通)有限公司	南亞電氣(南通)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	44,209	-	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,657,842	5,315,684
7	南亞塑膠工業(南通)有限公司	南亞塑膠工業(鞍山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	309,464	309,464	309,464	3.92%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,657,842	5,315,684
7	南亞塑膠工業(南通)有限公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司	其他應收款-關係人	是	464,358	137,540	137,540	1.232%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,657,842	5,315,684
7	南亞塑膠工業(南通)有限公司	南亞塑膠工業(寧波)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	643,980	-	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,657,842	5,315,684
7	南亞塑膠工業(南通)有限公司	福建福欣特鋼有限公司	其他應收款-關係人	是	736,819	736,819	736,819	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,126,274	5,315,684
8	中國南通華豐有限公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	34,385	34,385	34,385	3.92%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	36,062	72,125
9	南通華豐塑膠有限公司	南亞塑膠工業(鞍山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	9,824	-	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	48,060	96,121
9	南通華豐塑膠有限公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	9,824	9,824	9,824	3.92%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	48,060	96,121
10	南亞電氣(南通)有限公司	南亞塑膠工業(鞍山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	9,824	9,824	9,824	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	470,702	941,404
11	南亞置業(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司	其他應收款-關係人	是	68,770	-	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	173,798	347,597
11	南亞置業(昆山)有限公司	南亞加工總(昆山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	171,924	-	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	173,798	347,597
11	南亞置業(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(寧波)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	162,100	162,100	162,100	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	173,798	347,597
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(蘇州)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	455,221	455,221	455,221	1.238%~1.313%	2	-	營運週轉	-	-	-	20,702,611	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞電子材料(蘇州)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	2,180,224	1,986,508	1,986,508	1.238%~3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	20,702,611	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(鞍山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	108,067	-	-	3.92%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	20,702,611	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	台塑集團熱電(寧波)有限公司	其他應收款-關係人	是	1,719,245	-	-	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	16,562,089	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	台北聚華乙(寧波)有限公司	其他應收款-關係人	是	491,213	491,213	491,213	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	16,562,089	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	台北聚華乙(寧波)有限公司	其他應收款-關係人	是	1,473,638	1,154,350	1,154,350	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	16,562,089	41,405,223

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	業務往來金額(註二)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象貸與金額(註三)	資金貸與總額(註四)
													名稱	價值		
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	台北塑膠(寧波)有限公司	其他應收款-關係人	是	3,929,703	982,426	982,426	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	16,562,089	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(鄭州)有限公司	其他應收款-關係人	是	261,571	250,519	250,519	3.92%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	16,562,089	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	沁成玻璃纖維(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	是	2,868,940	2,353,167	2,353,167	1.24%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	16,562,089	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(寧波)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	521,162	491,213	491,213	1.269%~3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	20,702,611	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞加工線(昆山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	1,188,165	599,603	599,603	1.244%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	20,702,611	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	677,807	-	-	1.202%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	20,702,611	41,405,223
12	南亞電子材料(昆山)有限公司	福建福欣特玻璃鋼有限公司	其他應收款-關係人	是	4,420,915	4,224,430	4,224,430	3.92%~5.04%	2	-	營運週轉	-	-	-	16,562,089	41,405,223
13	南亞電路板股份有限公司	南亞電路板(香港)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	50,000	50,000	-	0.778%~0.784%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,899,621	13,799,241
13	南亞電路板股份有限公司	南亞電路板(美國)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	10,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	6,899,621	13,799,241
14	南亞電路板(昆山)有限公司	福建福欣特玻璃鋼有限公司	其他應收款-關係人	是	589,455	589,455	589,455	3.92%	2	-	營運週轉	-	-	-	4,511,279	4,511,279
14	南亞電路板(昆山)有限公司	沁成玻璃纖維(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	是	359,385	-	-	1.273%	2	-	營運週轉	-	-	-	4,511,279	4,511,279
15	南亞電路板(香港)有限公司	南亞電路板(昆山)有限公司(註六)	其他應收款-關係人	是	2,126,426	1,287,835	1,287,835	0.921%~1.098%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,823,695	4,706,158
16	南亞塑膠美洲公司	南亞美國公司(註六)	其他應收款-關係人	是	1,797,000	1,797,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	12,387,349	24,774,698
17	南亞美國公司	南亞塑膠美洲公司(註六)	其他應收款-關係人	是	299,500	299,500	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	548,847	1,097,694

註一：1.有業務往來者。2.為短期融通資金之必要者。

註二：業務往來金額係進貨加銷貨之金額。

註三：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。

註四：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。

註五：南亞美洲公司及南亞美國公司報表所用之幣別為美元，以 102.12.31 新台幣(平均)：美金=29.95(29.77)：1 之匯率轉換為新台幣金額。

南亞塑膠工業(香港)有限公司及大環洲貿易有限公司報表所用之幣別為港幣，以 102.12.31 新台幣：港幣期末(平均)=3.8397(3.8167)：1 之匯率轉換為新台幣金額。

註六：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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 公司名稱	關係 (註1)	對單一企 業背書保 證限額 (註2)	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 (註3)	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
0	本公司	南亞電路板(香港)有限公司(註4)	2	183,593,389	838,600	-	-	-	-	367,186,778	Y	N	N
0	本公司	南亞塑膠工業(香港)有限公司(註4)	2	183,593,389	24,409,250	24,289,450	24,289,450	-	8.60%	367,186,778	Y	N	N
0	本公司	台灣興業責任有限公司(註4)	1	183,593,389	3,181,289	2,106,701	1,928,209	-	0.75%	367,186,778	N	N	N
16	南亞塑膠美洲公司	Utility Venture	1	16,103,554	4,107,429	3,422,857	3,422,857	-	13.82%	32,207,107	N	N	N
13	南亞電路板股份有限公司	南亞電路板(香港)有限公司(註4)	2	22,423,767	1,287,850	1,287,850	1,287,850	-	3.73%	44,847,533	Y	N	N

註1：被背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註2：對單一企業背書保證限額係以最高限額之百分之五十為限。

註3：背書保證最高限額以不超過淨值之1.3倍為限。

註4：係合併主體。

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

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				期中最 高持股 或出資 情形	備註
				股數 (千股)	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	台灣塑膠工業股份有限公司	其他關係人	提供出售金融資產—流動	294,793	23,730,845	4.63%	23,730,845	4.63%	註1
本公司	台灣化學纖維股份有限公司	其他關係人	提供出售金融資產—流動	140,449	11,797,739	2.40%	11,797,739	2.40%	
本公司	華亞科技股份有限公司	其他關係人	提供出售金融資產—非流動	422,387	9,292,514	6.96%	9,292,514	6.99%	
南亞電路板股份有限公司	台灣塑膠工業股份有限公司股票	其他關係人	提供出售金融資產—流動	7,011	564,357	0.11%	564,357	0.11%	
南亞電路板股份有限公司	台灣化學纖維股份有限公司股票	其他關係人	提供出售金融資產—流動	15,432	1,296,275	0.26%	1,296,275	0.26%	
南亞電路板股份有限公司	華亞科技股份有限公司股票	其他關係人	提供出售金融資產—流動	121,667	2,676,678	2.01%	2,676,678	2.01%	
南亞電路板股份有限公司	兆豐國際實業證券市場基金	-	提供出售金融資產—流動	13,077	159,999	-	159,999	-	
南亞電路板股份有限公司	第一金全球貨幣市場基金	-	提供出售金融資產—流動	8,140	1,418,802	-	1,418,802	-	
南亞電路板股份有限公司	第一金台灣貨幣市場基金	-	提供出售金融資產—流動	7,498	111,973	-	111,973	-	
南亞電路板股份有限公司	未來資產所屬門貨幣市場基金	-	提供出售金融資產—流動	24,099	297,103	-	297,103	-	
南亞電路板股份有限公司	華頓平安貨幣市場基金	-	提供出售金融資產—流動	26,666	301,146	-	301,146	-	
北方實業股份有限公司	本公司	-	提供出售金融資產—流動	185	12,751	-	12,751	-	
南中石化工業股份有限公司	華亞科技股份有限公司	其他關係人	提供出售金融資產—流動	36,731	808,080	0.61%	808,080	0.68%	
本公司	台塑海運輪船投資公司	其他關係人	以成本衡量之金融資產	3	856,948	19.00%	8,018,948	19.00%	
本公司	美國藍波光電公司	-	以成本衡量之金融資產	6,667	3,909	10.00%	4,046	10.00%	
本公司	台塑美國公司	-	以成本衡量之金融資產	2	141,379	0.51%	763,562	0.51%	
本公司	台塑通運公司	其他關係人	以成本衡量之金融資產	352	1,620	18.00%	40,606	18.00%	
本公司	台塑開發公司	其他關係人	以成本衡量之金融資產	13,639	90,010	18.00%	246,654	18.00%	
本公司	參寮工業區專用港管理股份有限公司	其他關係人	以成本衡量之金融資產	39,562	539,245	17.98%	941,759	17.98%	
本公司	台塑海運股份有限公司	其他關係人	以成本衡量之金融資產	2,429	15,000	15.00%	50,535	15.00%	
本公司	亞太投資股份有限公司	其他關係人	以成本衡量之金融資產	63,717	727,407	14.99%	2,329,919	14.99%	註1
本公司	台塑網科技股份有限公司	其他關係人	以成本衡量之金融資產	1,800	13,331	12.50%	33,685	12.50%	註1
本公司	普訊創業投資公司	-	以成本衡量之金融資產	3,185	49,791	1.63%	38,543	1.63%	
本公司	普實創業投資公司	-	以成本衡量之金融資產	2,283	21,093	1.08%	19,912	1.08%	
本公司	中央租賃公司	-	以成本衡量之金融資產	1,779	-	1.07%	-	1.07%	
本公司	中華電視公司	-	以成本衡量之金融資產	1,769	28,609	1.04%	58,824	1.04%	
本公司	中加投資公司	-	以成本衡量之金融資產	1,287	8,250	0.80%	13,585	0.80%	
本公司	台灣航太公司	-	以成本衡量之金融資產	1,070	10,701	0.79%	12,469	0.79%	註1
本公司	廣源投資公司	-	以成本衡量之金融資產	5,000	50,000	3.91%	54,659	3.91%	
本公司	南亞光電公司	其他關係人	以成本衡量之金融資產	28,841	270,313	14.42%	256,605	14.42%	
南亞電路板股份有限公司	Amig Technology Corporation 股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,132	-	5.48%	-	5.48%	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	華亞(東莞)塑膠有限公司	-	以成本衡量之金融資產	N/A	39,179	15.00%	106,485	15.00%	
南亞塑膠工業(香港)有限公司	華亞(慈湖)塑膠有限公司	-	以成本衡量之金融資產	N/A	39,179	15.00%	120,857	15.00%	
台塑企業投資股份有限公司	普訊創業投資公司	-	以成本衡量之金融資產	4,724	51,606	2.42%	57,223	2.42%	
台塑企業投資股份有限公司	普實創業投資公司	-	以成本衡量之金融資產	7,610	52,309	3.60%	66,474	3.60%	

註：提供質押擔保共計1,025,248千元，股數為12,736千股。

註1：股權淨值係按未經會計師查核之財務報表計算。

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	種類	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	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司股票	採用權益法之投資	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司	關聯企業	-	6,744,231	-	8,398,938	-	-	-	-	-	15,236,442 (註)
本公司	台塑資源公司股票	採用權益法之投資	台塑資源公司	關聯企業	-	-	300,000	3,000,000	-	-	-	-	300,000	3,025,362 (註)
本公司	華亞科技公司股票	備供出售金融資產-非流動	-	-	-	-	422,387	4,000,005	-	-	-	-	422,387	4,000,005 (註 1)
南亞電路板股份有限公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	21,719	343,821	-	-	21,719	344,280	343,821	459 (註 2)	-	-
南亞電路板股份有限公司	聯邦貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	78,274	1,004,121	-	-	78,274	1,008,698	1,004,121	4,575 (註 3)	-	-
南亞電路板股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	45,792	556,599	-	-	32,715	400,017	397,649	2,368 (註 4)	13,077	158,950 (註 5)
南亞電路板股份有限公司	華碩平安貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	26,666	300,000	-	-	-	-	26,666	300,000 (註 6)

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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額 (註)	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	土地	102.02.20	75.12.31	116,712	576,484	已收取	393,777	良聯工程有限公司	非關係人		估價師估價	

註：已扣除相關處分成本。

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	台灣塑膠工業股份有限公司	其他關係人	(銷貨)	(1,578,356)	(0.84)%	30 天	-	-	141,019	0.75%	
本公司	台灣化學纖維股份有限公司	其他關係人	(銷貨)	(8,232,288)	(4.39)%	30 天	-	-	798,665	4.26%	
本公司	南亞電路板股份有限公司	子公司	(銷貨)	(1,401,908)	(0.75)%	30 天	-	-	125,120	0.67%	
本公司	台塑石化股份有限公司	關聯企業	(銷貨)	(1,774,974)	(0.95)%	30 天	-	-	194,383	1.03%	
本公司	華亞科技股份有限公司	其他關係人	(銷貨)	(108,561)	(0.06)%	30 天	-	-	11,026	0.06%	
本公司	勝普電子股份有限公司	其他關係人	(銷貨)	(486,218)	(0.26)%	30 天	-	-	41,721	0.22%	
本公司	南中石化工業股份有限公司	子公司	(銷貨)	(314,866)	(0.17)%	30 天	-	-	12,860	0.07%	
本公司	台灣重工業股份有限公司	關聯企業	(銷貨)	(375,274)	(0.20)%	30 天	-	-	15,019	0.08%	
本公司	福懋興業股份有限公司	其他關係人	(銷貨)	(1,028,638)	(0.55)%	30 天	-	-	99,686	0.53%	
本公司	南亞塑膠美洲公司	子公司	(銷貨)	(312,937)	(0.17)%	O/A105 天	-	-	45,288	0.24%	
本公司	南亞美國公司	子公司	(銷貨)	(301,267)	(0.16)%	O/A105 天	-	-	69,780	0.37%	
本公司	南亞塑膠工業(廣州)有限公司	子公司	(銷貨)	(100,776)	(0.05)%	O/A150 天	-	-	45,458	0.24%	
本公司	南亞電子材料(惠州)有限公司	子公司	(銷貨)	(1,401,303)	(0.75)%	O/A150 天	-	-	371,545	1.98%	
本公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司	子公司	(銷貨)	(583,197)	(0.31)%	O/A150 天	-	-	182,274	0.97%	
本公司	南亞塑膠膠膜(南通)有限公司	子公司	(銷貨)	(149,882)	(0.08)%	O/A150 天	-	-	103,769	0.55%	
本公司	南亞電子材料(昆山)有限公司	子公司	(銷貨)	(4,794,632)	(2.56)%	O/A150 天	-	-	677,258	3.60%	

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

施(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
			施(銷)貨	金額	佔總施(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	帳額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	南亞加工線(昆山)有限公司	子公司	(銷貨)	(564,521)	(0.30)%	O/A150 天	-	-	106,568	0.57%	
本公司	南亞塑膠工業(寧波)有限公司	子公司	(銷貨)	(1,088,530)	(0.58)%	O/A150 天	-	-	100,116	0.53%	
本公司	台灣興業責任有限公司	關聯企業	(銷貨)	(2,162,971)	(1.15)%	O/A150 天	-	-	193,976	1.03%	
本公司	南亞電路板(昆山)有限公司	子公司	(銷貨)	(228,960)	(0.12)%	O/A150 天	-	-	35,350	0.19%	
本公司	印尼南亞公司	聯合控制個體	(銷貨)	(103,728)	(0.06)%	O/A180 天	-	-	39,786	0.21%	
本公司	台塑聚乙烯(寧波)有限公司	其他關係人	(銷貨)	(232,806)	(0.12)%	O/A150 天	-	-	23,280	0.12%	
本公司	台塑兩端膜(寧波)有限公司	其他關係人	(銷貨)	(1,362,367)	(0.73)%	O/A150 天	-	-	240,528	1.28%	
本公司	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司	關聯企業	(銷貨)	(227,081)	(0.12)%	O/A150 天	-	-	65,166	0.35%	
本公司	台灣塑膠工業股份有限公司	其他關係人	進貨	12,773,021	9.52%	30 天	-	-	(1,192,168)	(9.48)%	
本公司	台灣化學纖維股份有限公司	其他關係人	進貨	39,587,505	29.50%	30 天	-	-	(3,043,260)	(24.20)%	
本公司	台塑石化股份有限公司	關聯企業	進貨	46,648,799	34.77%	30 天	-	-	(4,512,605)	(35.89)%	
本公司	台灣必成股份有限公司	聯合控制個體	進貨	2,914,489	2.17%	30 天	-	-	(121,239)	(0.96)%	
本公司	南中石化工業股份有限公司	子公司	進貨	5,014,675	3.74%	30 天	-	-	(535,003)	(4.26)%	
南亞電路板股份有限公司	南亞電路板(昆山)有限公司	子公司	進貨	11,189,568	49.91%	次月 15 日	-	-	(1,080,572)	(52.36)%	
南亞塑膠工業(廣州)有限公司	台灣塑膠工業股份有限公司	其他關係人	進貨	254,184	26.84%	O/A150 天	-	-	(50,485)	(46.46)%	
南亞塑膠工業(廣州)有限公司	台塑工業(寧波)有限公司	其他關係人	進貨	119,040	12.57%	月結 60 天	-	-	(11,697)	(10.76)%	
南亞塑膠工業(廣州)有限公司	台灣塑膠工業股份有限公司	其他關係人	進貨	344,884	50.91%	O/A150 天	-	-	(69,778)	(79.51)%	
南亞塑膠工業(廣州)有限公司	台塑工業(寧波)有限公司	其他關係人	進貨	123,486	18.23%	月結 60 天	-	-	(4,220)	(4.81)%	
南亞塑膠工業(廈門)有限公司	台塑工業(寧波)有限公司	其他關係人	進貨	195,221	17.29%	月結 60 天	-	-	(8,440)	(11.51)%	
南亞塑膠工業(南通)有限公司	台灣塑膠工業股份有限公司	其他關係人	進貨	183,173	4.11%	O/A150 天	-	-	(31,160)	(6.57)%	
南亞塑膠工業(南通)有限公司	台塑工業(寧波)有限公司	其他關係人	進貨	355,325	7.98%	月結 60 天	-	-	(40,815)	(8.61)%	
南亞塑膠工業(南通)有限公司	南亞共和塑膠(南通)有限公司	子公司	(銷貨)	(144,952)	(2.67)%	月結 60 天	-	-	3,539	0.29%	
南亞塑膠膠膜(南通)有限公司	台灣塑膠工業股份有限公司	其他關係人	進貨	126,718	6.63%	O/A150 天	-	-	(31,830)	(15.71)%	
南亞塑膠膠膜(南通)有限公司	台塑工業(寧波)有限公司	其他關係人	進貨	280,741	14.69%	月結 60 天	-	-	(12,095)	(5.97)%	
南亞塑膠膠膜(南通)有限公司	台塑聚兩端(寧波)有限公司	其他關係人	進貨	133,510	6.99%	月結 60 天	-	-	(18,760)	(9.26)%	
南亞塑膠膠膜(南通)有限公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司	子公司	進貨	121,768	6.37%	月結 60 天	-	-	(14,251)	(7.03)%	
南亞加工線(昆山)有限公司	台化興業(寧波)公司	其他關係人	進貨	168,115	10.11%	月結 60 天	-	-	0	0.00%	
南亞加工線(昆山)有限公司	南亞電子材料(昆山)有限公司	子公司	(銷貨)	(217,143)	(9.24)%	月結 60 天	-	-	47,063	27.93%	
南亞加工線(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司	子公司	(銷貨)	(105,083)	(4.47)%	月結 60 天	-	-	26,201	15.55%	
南亞塑膠工業(寧波)有限公司	南亞電氣(南通)有限公司	子公司	進貨	101,389	5.22%	月結 60 天	-	-	(7,071)	(1.84)%	
南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞電氣(南通)有限公司	子公司	進貨	115,621	0.47%	月結 60 天	-	-	(31,550)	(1.21)%	
南亞電子材料(昆山)有限公司	台灣塑膠工業股份有限公司	其他關係人	進貨	226,049	0.93%	月結 60 天	-	-	(45,782)	(1.75)%	
南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞電子材料(嘉州)有限公司	子公司	(銷貨)	(976,442)	(3.36)%	月結 60 天	-	-	440,382	5.58%	
南亞電子材料(昆山)有限公司	必成玻璃纖維(昆山)有限公司	關聯企業	(銷貨)	(476,439)	(1.64)%	月結 60 天	-	-	50,630	0.64%	
南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞電路板(昆山)有限公司	子公司	(銷貨)	(2,752,413)	(9.48)%	月結 60 天	-	-	520,569	6.60%	
南亞電子材料(昆山)有限公司	必成玻璃纖維(昆山)有限公司	關聯企業	進貨	2,699,516	11.05%	月結 60 天	-	-	(525,340)	(20.12)%	

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(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：

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		應收關係人款項附註收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	台灣塑膠工業股份有限公司	其他關係人	應收帳款-關係人：141,019	10.51	-	-	135,440	-
本公司	台灣化學纖維股份有限公司	其他關係人	應收帳款-關係人：798,665	10.35	-	-	795,517	-
本公司	南亞電路板股份有限公司	子公司	應收帳款-關係人：125,120	12.18	-	-	117,026	-
本公司	南亞電子材料(惠州)有限公司	子公司	應收帳款-關係人：371,545	3.86	-	-	96,028	-
本公司	南亞塑膠工業(南通)有限公司	子公司	應收帳款-關係人：182,274	3.09	-	-	26,024	-
本公司	南亞塑膠膠膜(南通)有限公司	子公司	應收帳款-關係人：103,769	2.33	-	-	61,955	-
本公司	南亞電子材料(昆山)有限公司	子公司	應收帳款-關係人：677,258	6.64	-	-	66,486	-
本公司	南亞加工線(昆山)有限公司	子公司	應收帳款-關係人：106,568	9.81	-	-	57,042	-
本公司	南亞塑膠工業(寧波)有限公司	子公司	應收帳款-關係人：100,116	2.18	-	-	100,116	-
本公司	台灣興業責任有限公司	關聯企業	應收帳款-關係人：193,976	9.58	-	-	161,413	-
本公司	台灣丙稀酸鹽(寧波)有限公司	其他關係人	應收帳款-關係人：240,528	8.22	-	-	-	-
本公司	台塑石化股份有限公司	關聯企業	應收帳款-關係人：194,383	9.28	-	-	188,994	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞電子材料(惠州)有限公司	子公司	應收帳款-關係人：440,382	3.05	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞電路板(昆山)有限公司	子公司	應收帳款-關係人：520,569	6.79	-	-	-	-
必成玻璃纖維(昆山)有限公司	南亞電子材料(昆山)有限公司	關聯企業	應收帳款-關係人：525,340	9.52	-	-	-	-
本公司	南亞科技股份有限公司	關聯企業	其他應收款-關係人：31,100,000	註	-	-	-	-
本公司	華亞科技股份有限公司	其他關係人	其他應收款-關係人：21,000,000	註	-	-	-	-
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞加工線(昆山)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：7,146,614	註	-	-	-	-
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞電子材料(昆山)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：16,936,659	註	-	-	-	-
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠膠膜(惠州)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：449,245	註	-	-	-	-
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞電子材料(惠州)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：294,728	註	-	-	-	-
南亞塑膠工業(香港)有限公司	南亞塑膠工業(寧波)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：1,856,879	註	-	-	-	-
大環洲貿易有限公司	南亞塑膠膠膜(南通)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：155,738	註	-	-	-	-
南亞塑膠工業(惠州)有限公司	福建福欣特種鋼有限公司	子公司	其他應收款-關係人：736,819	註	-	-	-	-
南亞塑膠工業(廈門)有限公司	南亞塑膠工業(鞍山)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：108,067	註	-	-	-	-
南亞塑膠工業(南通)有限公司	南亞塑膠工業(鞍山)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：309,464	註	-	-	-	-
南亞塑膠工業(南通)有限公司	南亞塑膠膠膜(南通)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：137,540	註	-	-	-	-
南亞塑膠工業(南通)有限公司	福建福欣特種鋼有限公司	子公司	其他應收款-關係人：736,819	註	-	-	-	-
南亞塑膠(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(寧波)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：162,100	註	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞塑膠膠膜(惠州)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：455,221	註	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞電子材料(惠州)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：1,986,508	註	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(寧波)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：491,213	註	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	台化聚苯乙烯(寧波)有限公司	其他關係人	其他應收款-關係人：491,213	註	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	台化塑膠(寧波)有限公司	其他關係人	其他應收款-關係人：982,426	註	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	台化苯胺(寧波)有限公司	其他關係人	其他應收款-關係人：1,154,350	註	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞塑膠工業(鄭州)有限公司	聯合控制個體	其他應收款-關係人：250,519	註	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	必成玻璃纖維(昆山)有限公司	關聯企業	其他應收款-關係人：2,353,167	註	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	南亞加工線(昆山)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：599,603	註	-	-	-	-
南亞電子材料(昆山)有限公司	福建福欣特種鋼有限公司	其他關係人	其他應收款-關係人：4,224,430	註	-	-	-	-
南亞電路板(香港)有限公司	南亞電路板(昆山)有限公司	子公司	其他應收款-關係人：1,287,835	註	-	-	-	-
南亞電路板(昆山)有限公司	福建福欣特種鋼有限公司	其他關係人	其他應收款-關係人：589,455	註	-	-	-	-

註：應收關係人往來款無週轉率之計算。

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：

合併公司民國一〇二年一月一日至十二月三十一日從事衍生性金融商品交易所產生之淨利息收支如下：

	102年1月至12月
	淨利息
	(支出)收入
利息交換合約	\$ <u>(29,608)</u>

合併公司民國一〇二年一月一日至十二月三十一日從事衍生性金融商品交易所產生之未實現評價利益如下：

	102年1月至12月
利率交換合約	\$ <u>28,560</u>

合併公司於民國九十七年開始分別與星展銀行及花旗銀行簽訂共二筆利率交換合約，主要係規避長期借款之利率變動風險。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南亞電路板股份有限公司及所屬子公司	1	銷貨	1,630,868	30-150 天	0.52%
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南亞塑膠工業(香港)有限公司及所屬子公司	1	銷貨	9,044,127	O/A 150 天	2.91%
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南亞美國公司	1	銷貨	301,267	O/A 105 天	0.10%
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南亞塑膠美洲公司	1	銷貨	312,937	O/A 105 天	0.10%
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南中石化工業股份有限公司	1	銷貨	314,866	30 日	0.10%
1	南中石化工業股份有限公司	南亞塑膠工業股份有限公司	2	銷貨	5,014,675	30 日	1.61%
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南中石化工業股份有限公司	1	應收帳款	12,860	30 日	0.00%
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南亞電路板股份有限公司及所屬子公司	1	應收帳款	160,470	30-150 天	0.03%
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南亞塑膠工業(香港)有限公司及所屬子公司	1	應收帳款	1,671,531	O/A 150 天	0.32%
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南亞美國公司	1	應收帳款	69,780	O/A 105 天	0.01%
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南亞塑膠美洲公司	1	應收帳款	45,288	O/A 105 天	0.01%
1	南中石化工業股份有限公司	南亞塑膠工業股份有限公司	2	應收帳款	535,003	30 天	0.10%
2	南亞塑膠工業(香港)有限公司及所屬子公司	南亞電路板股份有限公司及所屬子公司	3	銷貨	2,820,796	60 天	0.91%
2	南亞塑膠工業(香港)有限公司及所屬子公司	南亞電路板股份有限公司及所屬子公司	3	應收帳款	529,307	60 天	0.10%
0	南亞塑膠工業股份有限公司	南亞電路板股份有限公司及所屬子公司	1	租金收入	160,664	30-150 天	0.05%
3	大環洲貿易有限公司	南亞塑膠工業(香港)有限公司及所屬子公司	3	其他應收款 —關係人	155,738	-	0.03%

註一、編寫之填寫方式如下：

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。

註三、僅揭露銷貨、收入以及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年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			期中最高 持股或 出賣情形	被投資公司 本期損益	本期轉列 之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (千股)	比率	帳面金額				
本公司	南亞美國公司(註)	美國	埋實膠布產銷	313,920	313,920	2	100.00%	1,097,694	100.00%	72,846	72,846	註 8、9
本公司	南亞塑膠美洲公司(註)	美國	化學事業	7,853,605	7,853,605	60	100.00%	24,774,698	100.00%	4,191,807	4,191,807	註 8、9
本公司	南亞塑膠工業(香港)有限公司(註 1)	香港	塑膠及電子產品買賣	34,858,082	34,739,246	844,053	100.00%	68,322,107	100.00%	668,209	668,209	註 8、9
本公司	大環洲貿易有限公司(註 1)	香港	塑膠貿易	33,677	33,677	14	99.99%	436,630	99.99%	32,862	32,859	註 8、9
本公司	台塑合成橡膠工業(香港)有限公司(註 1)	香港	合成橡膠	874,680	874,680	30,000	30.00%	898,543	30.00%	(81,669)	(24,501)	註 8
本公司	必成玻璃纖維(香港)有限公司(註 1)	香港	玻璃纖維買賣	1,268,709	1,268,709	38	50.00%	3,543,957	50.00%	(109,983)	(54,991)	註 8
本公司	台灣興業責任有限公司(註 2)	越南	化纖、紡紗、織布、 染整及發電業務	8,435,875	8,435,875	-	42.50%	7,549,789	42.50%	1,456,873	624,573	註 8
本公司	南亞電路板股份有限公司	台灣	印刷電路板之產銷	4,480,417	4,480,417	432,745	66.97%	22,923,973	66.97%	(836,215)	(561,764)	註 8、9
本公司	台塑企業投資股份有限公司	台灣	投資業	76,859	76,859	5,000	100.00%	104,784	100.00%	(45)	(45)	註 8、9
本公司	南亞科技股份有限公司(註 6)	台灣	半導體研製及產銷	52,437,889	52,437,889	9,064,847	37.83%	3,735,439	37.83%	8,137,820	3,080,863	註 8
本公司	台塑環保科技股份有限公司(註 7)	台灣	環保事業	672,370	672,370	46,257	26.99%	303,755	26.99%	(28,495)	(7,690)	註 8
本公司	台塑石化股份有限公司	台灣	石化製品產銷	25,427,894	25,427,894	2,271,006	23.84%	57,289,047	23.84%	26,858,263	6,403,191	註 8
本公司	台灣必成股份有限公司	台灣	玻璃纖維產銷	500,000	500,000	50,000	50.00%	725,695	50.00%	96,918	48,459	註 8
本公司	南中石化工業股份有限公司	台灣	石化製品產銷	1,000,002	1,000,002	100,000	50.00%	1,032,624	50.00%	131,836	66,127	註 8、9
本公司	文方實業股份有限公司	台灣	電子零件製造	94,250	94,250	9,593	51.19%	115,551	51.19%	(34,378)	(17,628)	註 8、9
本公司	台朔汽車股份有限公司(註 4、5)	台灣	汽車產銷	945,028	945,028	27,046	45.00%	-	45.00%	75,123	33,806	註 8
本公司	亞台開發股份有限公司	台灣	開發事業	53,941	53,941	1,304	44.96%	73,669	44.96%	103,192	46,396	註 8
本公司	台朔重工股份有限公司	台灣	機械事業	2,497,721	2,497,721	503,629	32.91%	7,312,356	32.91%	2,758,759	907,929	註 8
本公司	汎航通運股份有限公司	台灣	運輸事業	33,340	33,340	4,253	33.34%	85,555	33.34%	(10,753)	(3,585)	註 8
本公司	台塑汽車貨運股份有限公司	台灣	運輸事業	17,254	17,254	3,785	33.33%	610,746	33.33%	81,667	27,224	註 8
本公司	華亞區區管理顧問股份有限公司	台灣	服務事業	359	359	34	34.00%	1,857	34.00%	3,389	1,151	註 8
本公司	宜濟建設股份有限公司	台灣	營建事業	58,000	58,000	5,800	29.22%	62,958	29.22%	258	76	註 8
本公司	華泰汽電股份有限公司	台灣	發電事業	5,985,465	5,985,465	498,837	24.94%	10,883,781	24.94%	6,128,090	1,528,459	註 8
本公司	豐化汽車貨運股份有限公司	台灣	運輸事業	50,000	50,000	7,659	25.00%	159,867	25.00%	141,573	35,393	註 8
本公司	台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司(註 2)	越南	鋼鐵事業	15,369,735	6,970,797	-	15.53%	15,236,442	21.25%	(413,864)	(85,533)	註 8
本公司	台塑合成橡膠工業有限公司	台灣	合成橡膠	400,000	400,000	40,000	33.33%	376,194	33.33%	(50,357)	(16,786)	註 8
本公司	台塑資源股份有限公司	台灣	礦業	3,000,000	-	300,000	25.00%	3,025,362	25.00%	(69,142)	(17,285)	註 8
本公司	台塑集團(關曼)有限公司	關曼群島	投資業	377	-	13	25.00%	361	25.00%	(51)	(13)	註 8
南亞塑膠美洲公司 (註)	台塑公用電力公司(Formosa Utility Venture, Ltd.)	美國	生產並銷售電力	239,600	239,600	-	12.10%	1,569,531	12.10%	985,537	119,250	註 8
南亞電路板股份有 限公司	台塑石化股份有限公司	台灣	石化製品產銷	654,868	654,868	11,958	0.13%	689,025	0.13%	26,858,263	33,715	註 8
南亞電路板股份有 限公司	南亞電路板(香港)有限公司	香港	電子產品買賣	5,020,900	5,020,900	1,223,820	100.00%	11,312,990	100.00%	247,833	247,833	註 8、9
南亞電路板股份有 限公司	南亞電路板(美國)有限公司	美國	客戶推廣	3,479	3,479	1,000	100.00%	8,433	100.00%	1,087	1,087	註 8、9
南亞電路板(香港) 有限公司	南亞電路板(昆山)有限公司	中國	印刷電路板製銷	5,017,721	5,017,721	-	100.00%	11,302,939	100.00%	245,815	245,815	註 8、9
文方實業股份有限 公司	文菱科技股份有限公司	台灣	電子零件製造	212,017	212,017	11,400	100.00%	133,460	100.00%	10,469	10,817	註 8、9
大環洲貿易有限公 司(註 1)	印尼南亞公司	印尼	生產製造塑膠產品	121,204	121,204	5	50.00%	200,584	50.00%	71,802	35,901	註 8
南亞電子材料(昆 山)有限公司(註 3)	南亞置業(昆山)有限公司	中國	房地產開發	1,036,459	343,849	-	100.00%	1,009,322	100.00%	(30,543)	(30,543)	註 8、9
南亞埋實膠布(廣 州)有限公司(註 3)	南亞塑膠工業(廣州)有限公司	中國	軟質膠布	362,569	362,569	-	15.00%	157,972	15.00%	(84,020)	(12,603)	註 8、9

註：南亞塑膠美洲公司、南亞美國公司及台塑合成橡膠(香港)公司報表所用之幣別為美元，以 102.12.31 新台幣(平均)：

美金=29.95(29.77)：1 之匯率轉換為新台幣金額。

註 1：南亞塑膠工業(香港)有限公司、大環洲貿易有限公司及必成玻璃纖維(香港)有限公司報表所用之幣別為港幣，以 102.12.31 新台幣：港幣
期末(平均)=3.8397(3.8167)：1 匯率換算為新台幣金額。

註 2：台灣興業責任有限公司及台塑河靜鋼鐵興業責任有限公司報表所用之幣別為越南盾，以 102.12.31 新台幣(平均)：

越南盾=0.0014(0.0014)：1 之匯率轉換為新台幣金額。

註 3：南亞置業(昆山)有限公司及南亞塑膠工業(廣州)有限公司報表所用之幣別為人民幣，以 102.12.31 人民幣：

港幣期末(平均)=1：1.2793 (1.2596) 之匯率轉換為新台幣金額。

註 4：因累積認列之權益法投資損失已超過長期投資帳面成本 144,898 千元，轉列其他非流動負債。

註 5：台朔汽車公司於民國 95.08.15 減資 674,570 千元。

註 6：南亞科技股份有限公司於民國 98.06.23 減資 17,361,352 千元。

註 7：台朔環保科技公司於民國 99.04.30 減資 209,084 千元。

註 8：本期認列之投資損益係不含累積換算調整數及資本公積調整數。

註 9：此項交易於編製合併報表時業已沖銷。

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(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 台灣匯出原 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出原 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	期中最高 持股 或 出資情形	本期編 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							
南亞塑膠工業 (廣州)有限公司	軟質膠布	1,150,313	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	810,685	-	-	810,685	(84,020)	85.00%	85.00%	(71,417)	895,172	611,825
南亞塑膠建材 (廣州)有限公司	硬質管製銷	506,500	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	506,500	-	-	506,500	5,784	100.00%	100.00%	5,784	593,090	-
南亞硬質膠布 (廣州)有限公司	硬質膠布製銷	681,496	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	681,496	-	-	681,496	(61,119)	100.00%	100.00%	(61,119)	1,256,165	-
南亞塑膠工業 (廈門)有限公司	塑膠管、塑膠接 頭	936,288	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	738,752	-	-	738,752	116,131	85.00%	85.00%	98,712	1,121,024	72,820
南亞塑膠工業 (惠州)有限公司	PULPVC 合成 皮、工程塑膠板 及 UP 樹脂製銷	1,679,527	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	1,679,527	-	-	1,679,527	103,602	100.00%	100.00%	103,602	2,987,570	-
南亞塑膠膠膜 (惠州)有限公司	BOPP 塑膠膠膜 製銷	738,870	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	620,034	118,836	-	738,870	(100,857)	100.00%	100.00%	(100,857)	686,532	-
南亞電子材料 (惠州)有限公司	銅箔基板製銷	1,180,918	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	1,180,918	-	-	1,180,918	(172,176)	100.00%	100.00%	(172,176)	1,271,532	-
南亞貿易(惠州) 有限公司	貿易業務	32,267	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	32,267	-	-	32,267	4,095	100.00%	100.00%	4,095	43,792	-
南亞塑膠工業 (南通)有限公司	軟質膠布膠 皮、PU 皮、薄 膜及電力製銷	2,031,330	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	1,973,292	-	-	1,973,292	447,749	100.00%	100.00%	447,749	5,482,975	103,612
中國南通華豐有 限公司	PVC 膠皮	108,507	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	99,636	-	-	99,636	(3,215)	100.00%	100.00%	(3,215)	53,722	-
南通華富豐膠有 限公司	膠皮	96,639	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	71,503	-	-	71,503	2,013	100.00%	100.00%	2,013	91,239	-
南亞電氣(南通)有 限公司	配電盤製銷	339,275	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	339,275	-	-	339,275	85,796	100.00%	100.00%	85,796	919,185	-
南亞塑膠膠膜(南 通)有限公司	BOPP 塑膠膠膜 製銷、硬質管製 銷	1,035,626	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	1,035,626	-	-	1,035,626	75,509	100.00%	100.00%	75,509	1,955,512	-
南亞共和豐膠(南 通)有限公司	家電用貼鋼 板、裝潢建材用 膠布	200,988	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	100,494	-	-	100,494	30,999	50.00%	50.00%	15,500	146,813	-
南亞電子材料(昆 山)有限公司	銅箔基板製 銷、玻璃布製 銷、生產及銷售 電力及蒸汽、銅 箔製銷、環氧樹 脂製銷	15,159,216	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	15,159,216	-	-	15,159,216	1,952,430	100.00%	100.00%	1,952,430	42,672,813	-
南亞加工絲(昆山) 有限公司	織造產品製銷	7,035,085	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	7,035,085	-	-	7,035,085	685,500	100.00%	100.00%	685,500	3,719,650	-
南亞塑膠工業(鄭 州)有限公司	硬質管製銷	261,737	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	130,869	-	-	130,869	(9,881)	50.00%	50.00%	(4,940)	51,351	-

南亞塑膠工業股份有限公司合併財務報告附註(續)

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 台灣匯出原 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出原 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	期中最高 持股 或 自置情形	本期匯 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							
南亞塑膠工業(鞍山)有限公司	硬質管製銷	260,458	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	260,458	-	-	260,458	(51,692)	100.00%	100.00%	(51,692)	-	-
南亞塑膠工業(寧波)有限公司	丙二酚製銷、可 製劑製銷	2,188,834	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	1,989,308	-	-	1,989,308	9,187	100.00%	100.00%	9,187	2,267,049	-
必成玻璃纖維(昆山)有限公司	玻璃纖維絲製 銷	2,784,566	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	1,260,130	-	-	1,260,130	-	50.00%	50.00%	(58,158)	3,440,470	-
華亞(東營)塑膠有限公司	塑膠管	286,845	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	34,591	-	-	34,591	-	15.00%	15.00%	-	39,179	23,020
華亞(蕪湖)塑膠有限公司	塑膠管	286,845	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	34,591	-	-	34,591	-	15.00%	15.00%	-	39,179	12,687
台塑合成橡膠工業(寧波)有限公司	合成橡膠	2,986,000	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	874,680	-	-	874,680	-	30.00%	30.00%	(24,501)	898,543	-

註：本期認列投資損益欄中，除必成玻璃纖維(昆山)有限公司及台塑合成橡膠工業(寧波)有限公司係依與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表認列外，餘係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准 投資金額(註2)	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註3)
36,767,769	38,984,474	-

註1：大陸子公司報表所用之幣別為人民幣，以人民幣：港幣期末(平均)=1：1.2793(1.2596)及港幣：新台幣期末(平均)=1：3.8397(3.8167)匯率換算為新台幣金額。

註2：其中包含核准增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資之金額共2,004,578千元。

註3：係經濟部工業局核發符合企業營運總部認定函之企業。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門：塑膠製品、塑膠原料、電子材料及纖維製品，塑膠製品部門主要係從事軟質膠布等塑膠加工製品之製造及銷售；塑膠原料部門主要係從事乙二醇等塑膠石化原料之製造及銷售；電子材料部門主要係從事銅箔基板等之製造及銷售；纖維製品部門主要係從事聚酯產品之製造及銷售。

合併公司之應報導部門係公司規劃之策略性事業單位，各策略性事業單位分別製造及提供不同產品。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

由於採用權益法之關聯企業及合資損益之份額、所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤採用權益法之關聯企業及合資損益之份額、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102 年度						合 計
	塑膠製品	塑膠原料	電子材料	纖維製品	其他部門	調整及銷除	
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 49,244,721	96,795,993	85,193,570	73,674,940	6,096,065	-	311,005,289
部門間收入	853,241	5,882,662	8,232,395	920,706	5,831,040	(21,720,044)	-
利息收入	79,014	18,825	589,053	2,509	1,232,126	(397,274)	1,524,253
收入總計	<u>\$ 50,176,976</u>	<u>102,697,480</u>	<u>94,015,018</u>	<u>74,598,155</u>	<u>13,159,231</u>	<u>(22,117,318)</u>	<u>312,529,542</u>
利息費用	\$ 58,906	317,955	172,809	5,116	2,043,188	(397,274)	2,200,700
折舊與攤銷	1,947,837	4,764,246	7,140,745	1,850,524	454,925	-	16,158,277
採用權益法之關聯企業及合資							12,726,562
損益之份額							
應報導部門損益	<u>\$ 3,665,073</u>	<u>9,142,638</u>	<u>2,047,652</u>	<u>3,336,922</u>	<u>17,217,408</u>	<u>(4,452,230)</u>	<u>30,957,463</u>
應報導部門資產	<u>\$ 40,685,941</u>	<u>72,354,320</u>	<u>130,039,527</u>	<u>42,595,496</u>	<u>360,955,293</u>	<u>(122,120,447)</u>	<u>524,510,130</u>
應報導部門負債	<u>\$ 10,918,564</u>	<u>23,867,788</u>	<u>23,257,566</u>	<u>7,653,182</u>	<u>166,713,084</u>	<u>(3,247,605)</u>	<u>229,162,579</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101年度						合 計
	塑膠製品	塑膠原料	電子材料	織造製品	其他部門	調整及銷 除	
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 48,933,379	89,250,199	83,844,657	72,533,993	6,148,269	-	300,710,497
部門間收入	755,636	8,238,867	11,458,738	405,094	6,719,997	(27,578,332)	-
利息收入	65,938	6,290	679,830	853,128	1,256,078	(434,742)	2,426,522
收入總計	<u>\$ 49,754,953</u>	<u>97,495,356</u>	<u>95,983,225</u>	<u>73,792,215</u>	<u>14,124,344</u>	<u>(28,013,074)</u>	<u>303,137,019</u>
利息費用	\$ 68,369	218,452	292,427	5,529	2,224,045	(434,742)	2,374,080
折舊與攤銷	2,183,763	4,658,884	7,530,101	1,838,774	440,016	-	16,651,538
採用權益法之關聯企業及合資							(10,971,469)
損益之份額							
應報導部門損益	<u>\$ 2,878,288</u>	<u>6,597,398</u>	<u>620,304</u>	<u>2,274,080</u>	<u>(3,170,520)</u>	<u>(3,596,799)</u>	<u>5,602,751</u>
應報導部門資產	<u>\$ 37,243,758</u>	<u>66,088,623</u>	<u>125,303,190</u>	<u>40,330,516</u>	<u>301,331,115</u>	<u>(111,500,150)</u>	<u>458,797,052</u>
應報導部門負債	<u>\$ 9,475,624</u>	<u>21,995,313</u>	<u>24,709,643</u>	<u>6,884,094</u>	<u>145,895,053</u>	<u>(3,642,685)</u>	<u>205,317,042</u>
101年1月1日							
應報導部門資產	<u>\$ 39,798,415</u>	<u>68,379,342</u>	<u>128,146,558</u>	<u>40,135,798</u>	<u>315,077,779</u>	<u>(115,531,189)</u>	<u>476,006,703</u>
應報導部門負債	<u>\$ 12,252,213</u>	<u>13,936,627</u>	<u>27,989,341</u>	<u>7,596,686</u>	<u>145,756,825</u>	<u>(3,845,441)</u>	<u>203,686,251</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇二年度及一〇一年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入22,117,318千元及28,013,074千元。

(三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 84,641,657	86,033,411
中國與香港	118,293,482	117,935,961
美 國	52,707,439	48,663,302
其他國家	55,362,711	48,077,823
	<u>\$ 311,005,289</u>	<u>300,710,497</u>

地 區 別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
非流動資產：			
臺 灣	\$ 81,423,998	82,977,441	83,585,807
中國與香港	73,789,456	70,336,875	68,365,706
美 國	5,210,323	5,272,047	5,738,094
	<u>\$160,423,777</u>	<u>158,586,363</u>	<u>157,689,607</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司並無單一客戶之銷貨金額占營業收入達10%以上者。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務報告係首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較合併財務報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 25,341,532	286	25,341,818	28,330,372	(105)	28,330,267
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	9,860	-	9,860
備供出售金融資產-流動	38,494,571	-	38,494,571	40,343,701	-	40,343,701
應收票據淨額	5,734,422	-	5,734,422	6,228,202	-	6,228,202
應收帳款淨額	31,366,221	438	31,366,659	33,372,109	(89)	33,372,020
應收帳款-關係人淨額	2,491,233	-	2,491,233	1,642,888	(27)	1,642,861
存貨	43,159,396	15,529	43,174,925	45,196,954	34,999	45,231,953
其他應收款	1,879,605	30	1,879,635	4,065,434	(1)	4,065,433
其他應收款-關係人	44,527,906	-	44,527,906	46,377,123	-	46,377,123
其他流動資產	5,188,711	(212,970)	4,975,741	5,518,603	(51,137)	5,467,466
流動資產合計	198,183,597	(196,687)	197,986,910	211,085,246	(16,360)	211,068,886

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
其他投資，包含衍生性：						
備供出售金融資產-非流動	\$ 2,791,326	-	2,791,326	3,108,246	-	3,108,246
以成本衡量之金融資產-非流動	3,007,751	-	3,007,751	3,013,563	-	3,013,563
採用權益法之投資	90,499,848	(842,305)	89,657,543	96,770,148	(945,370)	95,824,778
不動產、廠房及設備	146,291,249	918,516	147,209,765	147,829,884	1,293,688	149,123,572
遞延退休金成本	453,560	(453,560)	-	761,604	(761,604)	-
技術合作費	348,242	-	348,242	456,154	-	456,154
預付設備款	-	2,528,121	2,528,121	-	2,148,940	2,148,940
預付退休金-非流動	-	1,014	1,014	-	1,014	1,014
遞延所得稅資產	177,247	6,588,898	6,766,145	-	5,300,609	5,300,609
其他資產	9,863,320	(1,363,085)	8,500,235	7,339,635	(1,378,694)	5,960,941
非流動資產合計	253,432,543	7,377,599	260,810,142	259,279,234	5,658,583	264,937,817
資產總計	\$ 451,616,140	7,180,912	458,797,052	470,364,480	5,642,223	476,006,703
負債						
短期借款	\$ 9,325,000	139	9,325,139	12,450,186	(75)	12,450,111
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	28,560	-	28,560	40,608	-	40,608
應付票據及帳款	7,749,708	107	7,749,815	7,814,044	(35)	7,814,009
應付帳款-關係人	10,990,316	55	10,990,371	10,801,607	(31)	10,801,576
其他應付款	11,556,885	293	11,557,178	15,560,620	(34)	15,560,586
其他應付款-關係人	14,000	-	14,000	21,358	-	21,358
一年內到期公司債	17,486,256	-	17,486,256	7,493,206	-	7,493,206
一年內到期長期借款	10,709,056	12	10,709,068	6,959,726	(13,622)	6,946,104
遞延所得稅負債-流動	12,458	(12,458)	-	292,140	(292,140)	-
其他流動負債	1,304,703	(48,998)	1,255,705	824,939	212,601	1,037,540
流動負債合計	69,176,942	(60,850)	69,116,092	62,258,434	(93,336)	62,165,098
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	-	-	-	30,456	-	30,456
應付公司債	59,539,863	-	59,539,863	65,518,233	-	65,518,233
長期借款	45,216,090	24	45,216,114	43,933,422	13,438	43,946,860
遞延所得稅負債	-	5,452,037	5,452,037	1,876,706	4,447,577	6,324,283
應計退休金負債	19,119,753	6,038,254	25,158,007	18,630,372	6,171,156	24,801,528
存入保證金	614,605	11	614,616	626,272	(5)	626,267
其他非流動負債	204,388	15,925	220,313	255,233	18,293	273,526
非流動負債合計	124,694,699	11,506,251	136,200,950	130,870,694	10,650,459	141,521,153
負債總計	193,871,641	11,445,401	205,317,042	193,129,128	10,557,123	203,686,251
普通股股本	78,522,986	-	78,522,986	78,522,986	-	78,522,986
資本公積	26,785,515	(4,805,341)	21,980,174	27,531,548	(5,113,090)	22,418,458
保留盈餘	109,718,974	6,243,060	115,962,034	121,992,771	6,189,890	128,182,661
其他權益	31,540,850	(6,184,289)	25,356,561	36,573,677	(6,451,215)	30,122,462
庫藏股	(1,945)	-	(1,945)	(1,945)	-	(1,945)
非控制權益	11,178,119	482,081	11,660,200	12,616,315	459,515	13,075,830
權益總計	257,744,499	(4,264,489)	253,480,010	277,235,352	(4,914,900)	272,320,452
負債及權益總計	\$ 451,616,140	7,180,912	458,797,052	470,364,480	5,642,223	476,006,703

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 300,706,885	3,612	300,710,497
營業成本	(271,566,919)	(3,377)	(271,570,296)
營業毛利	29,139,966	235	29,140,201
營業費用			
推銷費用	(9,156,306)	(25)	(9,156,331)
管理費用	(7,777,687)	440,876	(7,336,811)
營業費用合計	(16,933,993)	440,851	(16,493,142)
營業利益	12,205,973	441,086	12,647,059
營業外收入及支出：			
什項收入	6,322,887	3,341	6,326,228
其他利益及損失	255,814	(334,801)	(78,987)
財務成本	(2,374,071)	(9)	(2,374,080)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(10,922,567)	5,098	(10,917,469)
稅前淨利	5,488,036	114,715	5,602,751
所得稅費用	(1,894,749)	(68,519)	(1,963,268)
本期淨利	3,593,287	46,196	3,639,483
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,943,387)	198,855	(3,744,532)
備供出售金融資產之未實現評價損失	(1,174,761)	-	(1,174,761)
重估價之利益	(109)	109	-
採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	(25,404)	67,962	42,558
其他綜合損益-其他	(28,128)	-	(28,128)
減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	138,962	-	138,962
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(5,032,827)	266,926	(4,765,901)
本期綜合損益總額	\$ (1,439,540)	313,122	(1,126,418)
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 0.54	-	0.54

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)調節說明

- 1.合併公司有關固定資產帳面價值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之認定成本豁免，選擇以合併公司於民國九十九年十二月三十一日前依「營利事業資產重估價辦法」計算之資產重估價值做為該等資產之認定成本。因此，本公司將原依我國會計準則帳列股東權益項下之未實現重估增值重分類至保留盈餘項下，影響數分別彙總如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
其他利益及損失減少	\$ <u>(109)</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
保留盈餘增加	\$ <u>226,296</u>	<u>226,405</u>

- 2.合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘增加之金額為6,050,647千元。
- 3.合併公司對於因子公司國外營運機構採用IAS21「匯率變動之影響」之判斷轉換功能性貨幣。報導日對各期之影響數彙總如下：

	<u>101年度</u>	
合併綜合損益表		
所得稅費用減少	\$ <u>4,341</u>	
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表		
總資產增加(減少)	\$ 2,137,215	2,136,047
總負債(增加)減少	(364,164)	(362,826)
股東權益(增加)減少	<u>(1,798,588)</u>	<u>(1,773,221)</u>
稅後淨利(減少)	\$ <u>(25,537)</u>	<u>-</u>
保留盈餘增加	\$ <u>1,166,334</u>	<u>1,187,530</u>

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

- 4.合併公司依被投資公司IFRSs報表重新認列採用權益法之投資，及因採用IAS39使股東權益下之金融商品未實現損益變動之影響數彙總如下：

	101年度	
合併綜合損益表		
採權益法之投資損失增加	\$ (288,030)	
金融商品未實現損益變動數減少	\$ (31,609)	
	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
保留盈餘增加數	\$ (1,072,583)	(784,553)

- 5.依我國一般公認會計原則，閒置資產及出租資產帳列其他資產項下，轉換IFRSs後，依IAS16「不動產、廠房及設備」之規定，依其性質重分類至不動產、廠房及設備。其重分類金額如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備增加	\$ 1,654,016	1,352,083
其他資產減少	\$ (1,654,016)	(1,352,083)

- 6.依我國一般公認會計原則，預付設備款帳列於固定資產項下。轉換至IFRSs後，因未符合固定資產之定義，遂予以重分類為其他資產，其重分類金額如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
預付設備款增加	\$ 2,528,121	2,148,940

- 7.合併公司依現行我國會計準則規定，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至IFRSs後，對關聯企業之所有權權益變動而喪失控制力者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。原依我國會計準則產生之資本公積－長期股權投資，應於轉換日轉列保留盈餘。本公司於各期財務報表報導日調增保留盈餘之金額均為5,113,090千元。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

8. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係對確定福利計畫之精算損益採用「緩衝區法」。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。另，因我國會計準則於精算假設有關折現率之採用不同於IFRSs，故調減退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
合併綜合損益表		
管理費用減少	\$ 436,753	
所得稅費用增加	(74,248)	
綜合損益表增加	<u>\$ 362,505</u>	
	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
保留盈餘減少	<u>\$ (5,240,724)</u>	<u>(5,603,229)</u>

9. 前述變動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產(負債)之增減列示如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
累積換算調整數	\$ (363,190)	(363,190)
採權益法之長期股權投資	133,807	(50,648)
精算損益	<u>1,103,436</u>	<u>1,178,397</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 874,053</u>	<u>764,559</u>

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加5,088,847千元及4,033,739千元。另，依IFRSs將原分類為流動遞延所得稅負債重分類至非流動遞延所得稅負債，於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之金額分別為262,808千元及88,473千元。

南亞塑膠工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

10.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
未實現重估增值	\$ 226,296	226,405
累積換算調整數	6,050,647	6,050,647
功能性貨幣轉換	1,166,334	1,187,530
採權益法之長期股權投資	(1,072,583)	(784,553)
資本公積	5,113,090	5,113,090
精算損益	<u>(5,240,724)</u>	<u>(5,603,229)</u>
保留盈餘增加	<u>\$ 6,243,060</u>	<u>6,189,890</u>

11.合併公司因選擇適用IFRS1豁免項目，而將帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，其所增加金額計6,277,052千元。惟本公司於轉換日因採用IFRS1規定產生之保留盈餘淨增加數共計6,243,060千元，故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，僅就保留盈餘淨增加數提列相同數額之特別盈餘公積。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

132

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

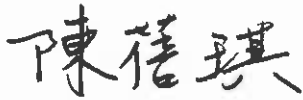
會員證書字號：(1) 高市會證字第○五三四號
(2) 高市會證字第○六四二號

委託人統一編號：75370905

印鑑證明書用途：辦理 南亞塑膠工業股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日）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：



核對人：劉倩玟

中華民國

103 年

月 7 日