

股票代碼：8046

# 南亞電路板股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	10~23
(七)關係人交易	24~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25~26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29~30
(十五)首次採用國際財務報導準則	30~33

## 會計師核閱報告

南亞電路板股份有限公司董事會 公鑒：

南亞電路板股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

如合併財務季報告附註六(五)所述，南亞電路板股份有限公司及其子公司列入上開合併財務季報告採用權益法之投資，台塑石化股份有限公司同期間之合併財務季報告，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱並於民國一〇二年八月八日出具保留式核閱報告，因此本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，係依據其他會計師之保留式核閱報告。民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日採用權益法之投資分別為670,908千元、658,419千元、667,486千元及678,596千元，分別佔合併資產總額之1.56%、1.58%、1.45%及1.44%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為885千元、(16,496)千元、12,489千元及(11,110)千元，分別佔合併綜合損益總額之0.10%、2.30%、1.07%及2.97%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段所述者外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員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」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

吳秋華

會計師：

陳蓓琪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號  
民國一〇二年八月十二日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,244,684	8	3,956,722	9	5,881,379	13	5,528,406	12	2100 短期借款(附註六(八)(十七))	\$ 814,469	2	832,540	2	1,173,384	3	945,956	2	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	7,182,818	17	5,845,978	14	6,466,924	14	6,361,844	14	2170 應付帳款	1,609,603	4	1,402,569	3	1,657,624	4	1,770,432	4	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十七))	6,627,435	15	5,978,401	14	6,513,605	14	6,600,932	14	2180 應付帳款-關係人(附註七)	586,275	1	488,253	1	681,801	1	585,414	1	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	10,805	-	22,906	-	46,781	-	47,585	-	2200 其他應付款	1,655,006	4	1,825,671	5	3,221,564	7	2,429,779	5	
1200 其他應收款(附註六(三)(十七))	123,511	-	289,879	1	168,378	-	149,963	-	2230 當期所得稅負債	5,712	-	37,904	-	63,113	-	280,015	1	
1210 其他應收款-關係人(附註七)	584,971	1	-	-	-	-	336,889	1	2300 其他流動負債(附註六(九))	<u>1,232,061</u>	<u>3</u>	<u>978,976</u>	<u>2</u>	<u>161,898</u>	-	<u>166,608</u>	-	
1220 當期所得稅資產	-	-	2,754	-	-	-	-	-	<b>流動負債合計</b>	<u>5,903,126</u>	<u>14</u>	<u>5,565,913</u>	<u>13</u>	<u>6,959,384</u>	<u>15</u>	<u>6,178,204</u>	<u>13</u>	
1310 存貨淨額(附註六(四))	3,712,607	9	3,796,098	9	4,986,257	12	5,226,672	11	<b>非流動負債：</b>									
1470 其他流動資產	<u>173,699</u>	-	<u>262,715</u>	<u>1</u>	<u>204,686</u>	-	<u>189,537</u>	-	2540 長期借款(附註六(九))	1,057,201	2	1,292,952	3	2,167,749	5	2,211,754	5	
<b>流動資產合計</b>	<u>21,660,530</u>	<u>50</u>	<u>20,155,453</u>	<u>48</u>	<u>24,268,010</u>	<u>53</u>	<u>24,441,828</u>	<u>52</u>	2570 遞延所得稅負債	1,105,250	3	1,079,023	3	1,063,708	2	1,026,152	2	
<b>非流動資產：</b>									2640 應計退休金負債	1,365,545	3	1,362,974	3	1,348,906	3	1,333,414	3	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	670,908	2	658,419	2	667,486	1	678,596	1	2645 存入保證金	<u>56,830</u>	-	<u>78,309</u>	-	<u>67,140</u>	-	<u>81,434</u>	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	19,688,430	46	19,955,030	48	20,610,754	45	21,459,352	46	<b>非流動負債合計</b>	<u>3,584,826</u>	<u>8</u>	<u>3,813,258</u>	<u>9</u>	<u>4,647,503</u>	<u>10</u>	<u>4,652,754</u>	<u>10</u>	
1780 無形資產(附註六(七))	56,725	-	60,073	-	63,420	-	66,768	-	<b>負債總計</b>	<u>9,487,952</u>	<u>22</u>	<u>9,379,171</u>	<u>22</u>	<u>11,606,887</u>	<u>25</u>	<u>10,830,958</u>	<u>23</u>	
1840 遞延所得稅資產	917,240	2	895,479	2	521,044	1	370,607	1	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)(十二))：</b>									
1900 其他非流動資產	<u>53,238</u>	-	<u>56,974</u>	-	<u>55,622</u>	-	<u>54,730</u>	-	3100 股本	6,461,655	15	6,461,655	16	6,461,655	14	6,461,645	14	
<b>非流動資產合計</b>	<u>21,386,541</u>	<u>50</u>	<u>21,625,975</u>	<u>52</u>	<u>21,918,326</u>	<u>47</u>	<u>22,630,053</u>	<u>48</u>	3200 資本公積	21,833,338	51	21,845,183	52	21,847,736	47	21,842,563	46	
<b>資產總計</b>	<u>\$ 43,047,071</u>	<u>100</u>	<u>41,781,428</u>	<u>100</u>	<u>46,186,336</u>	<u>100</u>	<u>47,071,881</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	4,240,724	10	4,240,724	10	4,240,724	9	3,924,187	8	
									3320 特別盈餘公積	2,726,512	6	2,726,512	7	2,726,512	6	1,482,566	3	
									3350 累積盈(虧)	(1,368,435)	(3)	(780,960)	(2)	918,875	2	4,157,542	9	
									3400 其他權益	<u>(334,675)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,090,857)</u>	<u>(5)</u>	<u>(1,616,053)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,627,580)</u>	<u>(3)</u>	
									歸屬母公司業主之合計	<u>33,559,119</u>	<u>78</u>	<u>32,402,257</u>	<u>78</u>	<u>34,579,449</u>	<u>75</u>	<u>36,240,923</u>	<u>77</u>	
									36xx 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	
									<b>權益總計</b>	<u>33,559,119</u>	<u>78</u>	<u>32,402,257</u>	<u>78</u>	<u>34,579,449</u>	<u>75</u>	<u>36,240,923</u>	<u>77</u>	
									<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 43,047,071</u>	<u>100</u>	<u>41,781,428</u>	<u>100</u>	<u>46,186,336</u>	<u>100</u>	<u>47,071,881</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：張家鈞

會計主管：江文楓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入：								
4110 銷貨收入	\$ 7,861,654	101	7,717,743	106	14,539,188	102	15,380,477	104
4170 減：銷貨退回	49,566	1	131,141	2	115,773	1	225,596	2
4190 銷貨折讓	42,162	1	283,270	4	111,038	1	324,624	2
營業收入淨額	7,769,926	99	7,303,332	100	14,312,377	100	14,830,257	100
5000 營業成本(附註六(四))	7,690,756	99	7,434,196	102	14,494,492	101	14,561,009	98
營業毛利(損)	79,170	-	(130,864)	(2)	(182,115)	(1)	269,248	2
營業費用：								
6100 推銷費用	189,605	2	183,198	3	354,433	2	302,301	2
6200 管理費用	302,955	4	254,294	3	594,004	4	521,888	4
6000 營業費用合計	492,560	6	437,492	6	948,437	6	824,189	6
6900 營業淨損	(413,390)	(6)	(568,356)	(8)	(1,130,552)	(7)	(554,941)	(4)
營業外收入及支出(附註六(五)(十五))：								
7010 其他收入	47,930	1	39,144	1	58,934	-	79,847	1
7020 其他利益及損失	167,056	2	132,092	2	419,336	3	135,763	1
7050 財務成本	(8,530)	-	(9,319)	-	(14,973)	-	(20,388)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	885	-	(16,496)	-	12,489	-	(11,110)	-
營業外收入及支出合計	207,341	3	145,421	3	475,786	3	184,112	2
繼續營業部門稅前淨損	(206,049)	(3)	(422,935)	(5)	(654,766)	(4)	(370,829)	(2)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十一))	(3,034)	-	(54,552)	(1)	(67,291)	-	15,024	-
本期淨損	(203,015)	(3)	(368,383)	(4)	(587,475)	(4)	(385,853)	(2)
8300 其他綜合損益(附註六(十二)(十六))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	248,797	3	50,437	1	457,039	3	(231,860)	(2)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	888,400	11	(390,292)	(5)	1,376,840	10	203,971	1
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	42,296	1	8,574	-	77,697	1	(39,416)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	1,094,901	13	(348,429)	(4)	1,756,182	12	11,527	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 891,886	10	(716,812)	(8)	1,168,707	8	(374,326)	(3)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (203,015)	(3)	(368,383)	(4)	(587,475)	(4)	(385,853)	(2)
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ (203,015)	(3)	(368,383)	(4)	(587,475)	(4)	(385,853)	(2)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 891,886	10	(716,812)	(8)	1,168,707	8	(374,326)	(3)
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 891,886	10	(716,812)	(8)	1,168,707	8	(374,326)	(3)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ (0.32)		(0.57)		(0.91)		(0.60)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：張家鈺

會計主管：江文楓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				
	股本 普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	累積盈(虧)	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 6,461,645	21,842,563	3,924,187	1,482,566	4,157,542	-	(1,627,580)	36,240,923	-	36,240,923
本期淨損	-	-	-	-	(385,853)	-	-	(385,853)	-	(385,853)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(192,444)	203,971	11,527	-	11,527
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(385,853)	(192,444)	203,971	(374,326)	-	(374,326)
提列法定盈餘公積	-	-	316,537	-	(316,537)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,243,946	(1,243,946)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,292,331)	-	-	(1,292,331)	-	(1,292,331)
其他資本公積變動：										
股份基礎給付交易	10	5,173	-	-	-	-	-	5,183	-	5,183
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 6,461,655	21,847,736	4,240,724	2,726,512	918,875	(192,444)	(1,423,609)	34,579,449	-	34,579,449
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 6,461,655	21,845,183	4,240,724	2,726,512	(780,960)	(251,292)	(1,839,565)	32,402,257	-	32,402,257
本期淨損	-	-	-	-	(587,475)	-	-	(587,475)	-	(587,475)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	379,342	1,376,840	1,756,182	-	1,756,182
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(587,475)	379,342	1,376,840	1,168,707	-	1,168,707
其他資本公積變動：										
股份基礎給付交易	-	(11,845)	-	-	-	-	-	(11,845)	-	(11,845)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 6,461,655	21,833,338	4,240,724	2,726,512	(1,368,435)	128,050	(462,725)	33,559,119	-	33,559,119

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：張家鈞

會計主管：江文楓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (654,766)	(370,829)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,510,317	1,708,174
攤銷費用	3,348	3,348
呆帳費用提列(轉列收入)數	6,600	(19,738)
利息費用	14,973	20,388
利息收入	(25,659)	(40,204)
股份基礎給付酬勞成本	(11,845)	5,108
採用權益法認列關聯企業(利益)損失之份額	(12,489)	11,110
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(399)	(1,813)
處分投資利益	(4,280)	(7,019)
未實現外幣兌換利益	(79,038)	(55,645)
存貨未實現跌價損失(回升利益)	(9,184)	55,991
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>1,392,344</u>	<u>1,679,700</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(增加)減少(含關係人)	(643,554)	107,880
其他應收款減少(增加)(含關係人)	174,590	(13,240)
存貨減少	89,980	185,745
其他流動資產減少(增加)	<u>98,990</u>	<u>(16,188)</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(279,994)</u>	<u>264,197</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	305,056	(16,421)
其他應付款項減少	(159,084)	(497,979)
其他流動負債減少	(28,418)	(4,710)
應計退休金負債增加	<u>2,571</u>	<u>15,492</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>120,125</u>	<u>(503,618)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(159,869)</u>	<u>(239,421)</u>
調整項目合計	<u>1,232,475</u>	<u>1,440,279</u>
營運產生之現金流入	577,709	1,069,450
收取之利息	20,514	34,990
支付之利息	(13,898)	(21,463)
支付之所得稅	<u>(60,938)</u>	<u>(305,698)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>523,387</u>	<u>777,279</u>
投資活動之現金流量：		
應收關係企業往來款(增加)減少	(584,971)	336,889
備供出售金融商品增加數	(300,000)	(2,100,000)
處分備供出售金融資產價款	344,280	2,205,910
取得不動產、廠房及設備	(801,367)	(1,209,054)
處分不動產、廠房及設備	919	13,263
其他非流動資產減少(增加)	<u>3,736</u>	<u>(892)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,337,403)</u>	<u>(753,884)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(18,071)	227,428
長期借款增加(減少)	45,752	(44,005)
存入保證金減少	(21,479)	(14,294)
員工執行認股權	-	75
籌資活動之淨現金流入	<u>6,202</u>	<u>169,204</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>95,776</u>	<u>160,374</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(712,038)	352,973
期初現金及約當現金餘額	<u>3,956,722</u>	<u>5,528,406</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,244,684</u>	<u>5,881,379</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：張家鈞

會計主管：江文楓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係理事會近期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融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第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。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，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之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。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。	2014.1.1， 得提前適用
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。	2014.1.1， 得提前適用



## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據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所涵蓋期間內，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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季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合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

#### (二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

##### 1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	南電美國公司	客戶推廣及其他相關服務	100 %	100 %	100 %	100 %	-
本公司	南電香港公司	電子產品買賣及投資業務	100 %	100 %	100 %	100 %	-
南電香港公司	南電昆山公司	印刷電路板之製造銷售	100 %	100 %	100 %	100 %	-

##### 2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依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一致。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 47	31	17	7
銀行存款	1,182,913	2,419,131	2,393,341	2,226,781
約當現金—短期票券	49,942	-	914,205	333,191
約當現金—附買回債券	<u>2,011,782</u>	<u>1,537,560</u>	<u>2,573,816</u>	<u>2,968,427</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,244,684</u>	<u>3,956,722</u>	<u>5,881,379</u>	<u>5,528,406</u>

(二)金融資產

明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
備供出售金融資產—流動	<u>\$ 7,182,818</u>	<u>5,845,978</u>	<u>6,466,924</u>	<u>6,361,844</u>

	<u>102.6.30</u>		<u>101.12.31</u>	
	金 額	持股%	金 額	持股%
以成本衡量之金融資產—非流動：				
股票—Antig Technology Corporation	\$ -	5.48	-	5.48

	<u>101.6.30</u>		<u>101.1.1</u>	
	金 額	持股%	金 額	持股%
以成本衡量之金融資產—非流動：				
股票—Antig Technology Corporation	\$ -	5.48	-	5.48

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。合併公司投資成本為32,864千元，因評估Antig Technology Corporation之股票認為其投資價值確已減損，故已於民國九十七年度全數認列減損損失。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 450	24	-	60
應收帳款	6,693,800	6,038,571	6,577,088	6,684,104
其他應收款	123,511	289,879	168,378	149,963
減：備抵呆帳	<u>(66,815)</u>	<u>(60,194)</u>	<u>(63,483)</u>	<u>(83,232)</u>
	<u>\$ 6,750,946</u>	<u>6,268,280</u>	<u>6,681,983</u>	<u>6,750,895</u>

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年</u>	<u>101年</u>
1月1日餘額	\$ 60,194	83,232
認列之減損損失(回升利益)	6,600	(19,738)
匯率影響數	<u>21</u>	<u>(11)</u>
6月30日餘額	<u>\$ 66,815</u>	<u>63,483</u>

### (四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 689,326	965,858	1,297,270	1,350,318
在製品	1,928,077	1,724,787	2,371,465	2,487,994
原料	829,350	863,814	1,058,272	1,147,228
物料	<u>265,854</u>	<u>241,639</u>	<u>259,250</u>	<u>241,132</u>
	<u>\$ 3,712,607</u>	<u>3,796,098</u>	<u>4,986,257</u>	<u>5,226,672</u>

民國一〇二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因有證據顯示經濟情況改善，致淨變現價值增加而分別減少認列銷貨成本11,523千元及9,184千元；民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失53,675千元及55,991千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 670,908</u>	<u>658,419</u>	<u>667,486</u>	<u>678,596</u>

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>房屋設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 3,778,920	38,242,579	14,524	3,991,772	842,795	46,870,590
增添	-	330,046	-	(30,288)	501,609	801,367
處分	-	(186,001)	-	(615)	-	(186,616)
重分類	2,115	333,923	481	(18,930)	(317,589)	-
重分類至其他應收款	-	(361)	-	-	-	(361)
匯率變動之影響	70,118	577,542	112	6,306	34,397	688,475
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 3,851,153</u>	<u>39,297,728</u>	<u>15,117</u>	<u>3,948,245</u>	<u>1,061,212</u>	<u>48,173,455</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 3,794,783	37,034,894	15,204	3,731,449	1,114,698	45,691,028
增添	-	201,256	-	7,631	1,000,167	1,209,054
處分	-	(133,972)	(1,395)	(2,285)	-	(137,652)
重分類	20,712	714,818	485	125,617	(861,632)	-
重分類至其他應收款	-	(100,671)	-	(392)	-	(101,063)
匯率變動之影響	(37,423)	(284,840)	(52)	(3,061)	(16,416)	(341,792)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 3,778,072</u>	<u>37,431,485</u>	<u>14,242</u>	<u>3,858,959</u>	<u>1,236,817</u>	<u>46,319,575</u>
折舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ 1,256,244	22,941,175	9,463	2,708,678	-	26,915,560
本年度折舊	84,824	1,301,062	502	123,929	-	1,510,317
處分	-	(185,519)	-	(577)	-	(186,096)
重分類	-	(1,476)	-	1,476	-	-
重分類至其他應收款	-	(325)	-	-	-	(325)
匯率變動之影響	25,614	215,354	58	4,543	-	245,569
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 1,366,682</u>	<u>24,270,271</u>	<u>10,023</u>	<u>2,838,049</u>	<u>-</u>	<u>28,485,025</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,099,505	20,694,169	9,601	2,428,401	-	24,231,676
本年度折舊	86,624	1,481,972	320	139,258	-	1,708,174
處分	-	(124,120)	(71)	(2,011)	-	(126,202)
重分類	-	(1,305)	-	1,305	-	-
重分類至其他應收款	-	(33,151)	-	(282)	-	(33,433)
匯率變動之影響	(11,468)	(58,110)	(43)	(1,773)	-	(71,394)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 1,174,661</u>	<u>21,959,455</u>	<u>9,807</u>	<u>2,564,898</u>	<u>-</u>	<u>25,708,821</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 2,522,676</u>	<u>15,301,404</u>	<u>5,061</u>	<u>1,283,094</u>	<u>842,795</u>	<u>19,955,030</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 2,484,471</u>	<u>15,027,457</u>	<u>5,094</u>	<u>1,110,196</u>	<u>1,061,212</u>	<u>19,688,430</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 2,695,278</u>	<u>16,340,725</u>	<u>5,603</u>	<u>1,303,048</u>	<u>1,114,698</u>	<u>21,459,352</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 2,603,411</u>	<u>15,472,030</u>	<u>4,435</u>	<u>1,294,061</u>	<u>1,236,817</u>	<u>20,610,754</u>

利息資本化金額請詳附註六(十五)。

處分損益請詳附註六(十五)。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

	<u>技術權利金</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	\$ <u>60,073</u>
民國102年6月30日	\$ <u>56,725</u>
民國101年1月1日	\$ <u>66,768</u>
民國101年6月30日	\$ <u>63,420</u>

合併公司無形資產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(八)短期借款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>814,469</u>	<u>832,540</u>	<u>1,173,384</u>	<u>945,956</u>
利率區間	<u>1.27%~1.50%</u>	<u>0.01%~1.85%</u>	<u>1.80%~2.16%</u>	<u>1.80%~2.80%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十五)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

2.銀行借款之擔保品

合併公司之短期借款未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

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

	<u>101.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>尚未使用額度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行長期借款	美金	0.8205%~1.0372%	102	\$ -	820,878
無擔保銀行長期借款	美金	0.8633%~1.4300%	105	-	1,260,634
無擔保銀行長期借款	美金	0.6605%~0.8659%	103	305,928	32,318
減：一年內到期部分					<u>820,878</u>
合計					<u>\$ 1,292,952</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.6.30					
	幣別	利率區間	到期年度	尚未使用額度	金額
無擔保銀行長期借款	美金	0.9769%~1.0372%	102	\$ -	841,976
無擔保銀行長期借款	美金	1.0159%~1.4300%	105	-	1,293,034
無擔保銀行長期借款	美金	0.6605%~0.8659%	103	313,950	32,739
減：一年內到期部分					-
合計					<u>\$ 2,167,749</u>

101.1.1					
	幣別	利率區間	到期年度	尚未使用額度	金額
無擔保銀行長期借款	美金	0.7629%~1.0372%	102	\$ -	851,432
無擔保銀行長期借款	美金	0.8026%~0.9747%	105	-	1,320,900
無擔保銀行長期借款	美金	0.6605%~0.8656%	103	318,045	39,422
減：一年內到期部分					-
合計					<u>\$ 2,211,754</u>

1. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十五)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

2. 銀行借款之擔保品

合併公司之長期借款未有以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(十) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	\$ 12,975	14,878	25,796	29,642
推銷費用	398	476	810	944
管理費用	1,449	1,920	3,039	3,907
合計	<u>\$ 14,822</u>	<u>17,274</u>	<u>29,645</u>	<u>34,493</u>

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 79,981	68,100	163,169	151,161
推銷費用	1,270	487	2,574	2,350
管理費用	6,876	2,260	13,730	11,786
合計	<b>\$ 88,127</b>	<b>70,847</b>	<b>179,473</b>	<b>165,297</b>

### (十一) 所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1. 所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。截至民國一〇二年六月三十日，本公司繼續營業部門之估計全年有效稅率與截至民國一〇二年三月三十一日之估計稅率間減少5.22%，主要原因如下：

管理階層重新評估後對於前期產生之虧損扣抵可實現性有估計變動之情況，故將先前列為遞延所得稅資產之金額予以迴轉。

2. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ (3,034)	163	5,939	67,966
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生及迴轉	-	(54,715)	(73,230)	(52,942)
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	<b>\$ (3,034)</b>	<b>(54,552)</b>	<b>(67,291)</b>	<b>15,024</b>

3. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<b>\$ 42,296</b>	<b>8,574</b>	<b>77,697</b>	<b>(39,416)</b>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度，惟民國九十七年度尚未核定。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度	\$ 2,750,144	民國一一一年度

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前 之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	<u>(1,368,435)</u>	<u>(780,960)</u>	<u>918,875</u>	<u>4,157,542</u>
	<u>\$ (1,368,435)</u>	<u>(780,960)</u>	<u>918,875</u>	<u>4,157,542</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 89,051</u>	<u>89,051</u>	<u>552,627</u>	<u>322,121</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100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>-</u>	<u>17.76 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 21,666,025	21,666,025	21,666,025	21,665,924
員工認股權	167,190	179,035	181,588	176,516
其他	<u>123</u>	<u>123</u>	<u>123</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 21,833,338</u>	<u>21,845,183</u>	<u>21,847,736</u>	<u>21,842,563</u>

2.保留盈餘

盈餘分配

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



## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額均為 0千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度係虧損，故無員工紅利及股利之分派，相關資訊可至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於民國一〇一年六月二十二日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利及員工紅利如下：

	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)	
現金	\$ 2.00
股票(依面額計價)	-
	<u>\$ 2.00</u>
員工紅利－現金	<u>\$ 3,609</u>

上述民國一〇〇年度盈餘分配及員工紅利實際配發情形與本公司民國一〇〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

### 3.其他權益

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>備供出售投資</u>
102年1月1日	\$ (251,292)	(1,839,565)
外幣換算差異(稅後淨額)	379,342	-
備供出售金融資產未實現損益	-	1,376,840
102年6月30日	<u>\$ 128,050</u>	<u>(462,725)</u>
101年1月1日	\$ -	(1,627,580)
外幣換算差異(稅後淨額)	(192,444)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	203,971
101年6月30日	<u>\$ (192,444)</u>	<u>(1,423,609)</u>

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十三) 股份基礎給付

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

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

	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 %	20.97 %

上述員工認股權憑證轉讓辦法之詳細資訊如下：

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量
1月1日流通在外	79.59	8,362	83.11	8,363
本期執行	-	-	75.40	(1)
6月30日流通在外	79.59	<b>8,362</b>	83.11	<b>8,362</b>
6月30日可行使數量		<b>7,965</b>		<b>5,090</b>

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下：

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

  

101.6.30					
流通在外之認股選擇權				目前可行使認股選擇權	
行使價格(元) 之範圍	流通在外 之數量	預期剩餘 存續期限	行使價格(元)	可行使 之數量	行使價格(元)
\$ 75.4	6,774	4.98	75.4	4,296	75.4
\$ 116.0	1,588	5.74	116.0	794	116

### (十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨損	\$ (203,015)	(368,383)	(587,475)	(385,853)
普通股加權平均流通在外股數	646,166	646,166	646,166	646,166
	\$ (0.32)	(0.57)	(0.91)	(0.60)

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日未包含稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之選擇權，因其具反稀釋作用。於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

### (十五)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 14,655	19,239	25,659	40,204
呆帳回升利益	-	-	-	19,738
其他	33,275	19,905	33,275	19,905
	\$ 47,930	39,144	58,934	79,847

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 89,223	42,882	228,521	(33,803)
處分投資及金融負債損益				
處分備供出售金融資產				
之淨損益	1,949	4,772	4,280	7,019
處分不動產、廠房及設備				
利益(損失)	(251)	4,324	399	1,813
處分材料、廢料收益	72,246	88,993	197,223	174,467
其 他	3,889	(8,879)	(11,087)	(13,733)
	<b>\$ 167,056</b>	<b>132,092</b>	<b>419,336</b>	<b>135,763</b>

### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	\$ 11,026	11,586	19,666	24,128
減：利息資本化	(2,496)	(2,267)	(4,693)	(3,740)
	<b>\$ 8,530</b>	<b>9,319</b>	<b>14,973</b>	<b>20,388</b>

### (十六)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 890,349	(385,520)	1,381,120	210,990
公允價值淨變動數重分類至				
損益	(1,949)	(4,772)	(4,280)	(7,019)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<b>\$ 888,400</b>	<b>(390,292)</b>	<b>1,376,840</b>	<b>203,971</b>

### (十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1. 信用風險

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<b>102.6.30</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.6.30</b>	<b>101.1.1</b>
逾期0~30天	\$ 30,051	71,684	66,239	47,366
逾期31~120天	59,113	6,598	15,047	13,086
逾期121~一年	8,855	34,866	21,235	5,940
小計	98,019	113,148	102,521	66,392
減：備抵減損損失	(66,815)	(60,194)	(63,483)	(66,392)(註)
合計	<b>\$ 31,204</b>	<b>52,954</b>	<b>39,038</b>	<b>-</b>

(註)不包含未逾期應收票據、應收帳款及其他應收款認列之備抵減損損失16,840千元。

### 2. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<b>102.6.30</b>			<b>101.12.31</b>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 232,360	30.1200	6,998,675	209,353	29.1360	6,099,709
歐元	-	39.0980	-	8	38.4790	308
日幣	1,737	0.3041	528	3,000	0.3358	1,007
港幣	153	3.8615	591	21	3.7586	79
人民幣	247,952	4.8748	1,208,706	13,689	4.6741	63,985
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	135,344	30.1200	4,076,559	114,645	29.1360	3,340,297
歐元	182	39.0980	7,116	225	38.4790	8,658
日幣	672,144	0.3041	204,399	347,024	0.3358	116,531
港幣	-	3.8615	-	-	3.7586	-
人民幣	60,210	4.8748	293,508	66,197	4.6741	309,418

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 168,924	29.9000	5,050,830	194,160	30.2900	5,881,106
歐元	3	37.2470	117	17	39.2180	667
日幣	1,701	0.3775	642	63,739	0.3894	24,820
港幣	21	3.8552	81	43	3.8985	168
人民幣	330,952	4.7056	1,557,326	504,643	4.8130	2,428,694
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	135,324	29.9000	4,046,184	70,900	30.2900	2,147,561
歐元	182	37.2470	6,779	-	39.2180	-
日幣	309,939	0.3775	117,002	686,006	0.3894	267,131
港幣	-	3.8552	-	-	3.8985	-
人民幣	168,798	4.7056	794,298	172,107	4.8130	828,299

(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、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六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少24,254千元及8,339千元。兩期分析係採用相同基礎。

3. 公允價值及帳面價值

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

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：								
備供出售金融資產—流動	\$ 7,182,818	7,182,818	5,845,978	5,845,978	6,466,924	6,466,924	6,361,844	6,361,844
金融負債：								
銀行借款	2,974,051	2,974,051	2,946,370	2,946,370	3,341,133	3,341,133	3,157,710	3,157,710

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ① 上市（櫃）公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ② 銀行借款之利率多數接近市場利率，故以其借款金額為其公平價值。

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)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)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<b>102年6月30日</b>				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ <u>7,182,818</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,182,818</u>
<b>101年12月31日</b>				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ <u>5,845,978</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,845,978</u>
<b>101年6月30日</b>				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ <u>6,466,924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,466,924</u>
<b>101年1月1日</b>				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ <u>6,361,844</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,361,844</u>

### (十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者無重大變動。

### (十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)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：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,031	1,916	3,850	3,711
退職後福利	67	65	133	129
股份基礎給付	44	188	90	380
	<u>\$ 2,142</u>	<u>2,169</u>	<u>4,073</u>	<u>4,220</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

#### (二)其他關係人交易

##### 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期末應付款項如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>23,512</u>	<u>90,605</u>	<u>63,622</u>	<u>210,665</u>	<u>10,805</u>	<u>22,906</u>	<u>46,781</u>	<u>47,585</u>

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件係以成本加成4%~10%利益為報價基準。其收款期限一般為次月十五日前收款。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

##### 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：

	<u>進 貨</u>				<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
母公司	\$ 413,201	408,743	752,227	842,394	167,569	142,285	174,073	120,536
關聯企業	<u>665,258</u>	<u>683,260</u>	<u>1,297,122</u>	<u>1,248,578</u>	<u>418,706</u>	<u>345,968</u>	<u>507,728</u>	<u>464,878</u>
	<u>\$ 1,078,459</u>	<u>1,092,003</u>	<u>2,049,349</u>	<u>2,090,972</u>	<u>586,275</u>	<u>488,253</u>	<u>681,801</u>	<u>585,414</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限分別為次月十五日前、月結90天、月結60天及請款核決後次日。應付關係人款項包含委託關係人承建廠區擴建工程期末應付款項。

##### 3.資金貸與關係人

合併公司資金貸與關係人情形如下：

	<u>資金貸與金額</u>				<u>其他應收關係人款</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ -	-	<u>584,971</u>	-	<u>584,971</u>	-	-	<u>336,889</u>



## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 4.不動產租賃

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日租金費用分別為40,220千元、39,672千元、80,257千元及79,172千元，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日及皆無未清償餘額。

八、質押之資產：無。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇二年六月三十日除財務報表及附註另有說明及列示者外，合併公司尚有下列重大未認列之合約承諾：

- (一)合併公司為進口原物料已開立而未使用之信用狀為91,694千元。
- (二)由銀行為合併公司保證計有保稅保證58,000千元及進口保證65,100千元。
- (三)合併公司因銀行授信額度背書保證之金額為1,295,160千元(USD43,000千元)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

### 十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,603,808	168,701	1,772,509	1,204,581	98,988	1,303,569
勞健保費用	115,104	12,272	127,376	106,239	8,139	114,378
退休金費用	92,956	9,993	102,949	82,978	5,143	88,121
其他員工福利費用	60,536	7,337	67,873	55,016	83	55,099
折舊費用	734,017	1,096	735,113	858,956	2,060	861,016
攤銷費用	1,674	-	1,674	1,674	-	1,674

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,979,954	329,392	3,309,346	2,582,217	300,749	2,882,966
勞健保費用	235,965	24,699	260,664	222,345	21,261	243,606
退休金費用	188,965	20,153	209,118	180,803	18,987	199,790
其他員工福利費用	114,685	15,310	129,995	129,672	9,037	138,709
折舊費用	1,507,675	2,642	1,510,317	1,702,951	5,223	1,708,174
攤銷費用	3,348	-	3,348	3,348	-	3,348

(二)營運之季節性：

合併公司之營運受季節性或週期性因素影響不大。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	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	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額
												名稱	價值		
0	本公司	南電(香港)公司	應收關係人往來款	50,000	50,000	-	0.778%~0.784%	2	-	營運週轉	-	無	-	6,711,824 (註二)	13,423,648 (註三)
0	本公司	南電(美國)公司	應收關係人往來款	10,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	6,711,824 (註二)	13,423,648 (註三)
1	南電(香港)公司	南電(昆山)公司	應收關係人往來款	2,138,499	2,138,499	2,138,499 (註四)	0.990%~1.098%	2	-	營運週轉	-	無	-	2,839,462 (註五)	4,732,437 (註六)
2	南電(昆山)公司	福欣特殊鋼(福建)公司	應收關係人往來款	584,971	584,971	584,971	3.920%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,334,265 (註五)	4,334,265 (註六)

註一：1. 為有業務往來者。

2. 為短期融通資金之必要者。

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

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

註四：此項交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

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

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	南電(香港)公司	2 (註一)	21,813,428	1,295,160	1,295,160	1,295,160	-	3.86 %	43,626,855 (註二)	Y		

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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

### 3. 期末持有有價證券情形：

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				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	南電(香港)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期 股權投資	1,223,820	11,120,381	100.00 %	11,120,381	註
本公司	南電(美國)公司股票	本公司之子公司	"	1,000	3,079	100.00 %	3,079	註
本公司	台塑石化公司股票	為本公司採權益法認列之公司	"	11,958	670,908	0.13 %	914,810	-
南電(香 港)公司	南電(昆山)公司	母子公司	"	-	11,110,713	100.00 %	11,110,713	註
本公司	台灣塑膠公司股票	本公司之母公司為該公司之法 人董事	備供出售金融資 產—流動	6,741	488,723	0.11 %	488,723	-
本公司	台化纖維公司股票	本公司董事為該公司董事長	"	14,982	1,101,205	0.26 %	1,101,205	-
本公司	華亞科技公司股票	本公司之母公司採權益法評價 之被投資公司	"	121,667	1,904,091	2.25 %	1,904,091	-
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	45,792	558,513	-	558,513	-
本公司	第一金全家福貨幣市場基金	-	"	8,140	1,414,846	-	1,414,846	-
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	-	"	7,498	111,649	-	111,649	-
本公司	聯邦貨幣市場基金	-	"	78,274	1,007,370	-	1,007,370	-
本公司	未來資產所羅門貨幣市場基 金	-	"	24,099	296,226	-	296,226	-
本公司	華頓平安貨幣市場基金	-	"	26,666	300,195	-	300,195	-
本公司	Antig Technology Corporation股票	無	以成本衡量之金 融資產—非流動	1,132	-	5.48 %	-	-

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

### 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額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

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額
本公司	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 (註一)	-	-
本公司	華頓平安貨幣 市場基金	備供出售金融 資產—流動	-	-	-	-	26,666	300,000	-	-	-	-	26,666	300,000 (註二)

註一：上述處分損益金額不包含已實現評價利益3,821千元。

註二：上述期末金額不包含未實現評價利益195千元。

### 5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	母公司	本公司之母公司	進貨	645,382	6.56 %	次月15日	-	-	(130,114)	(5.76) %	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	4,990,244	50.74 %	次月15日	-	-	(1,073,756)	(47.53) %	註
南電(昆山)公司	母公司	本公司之母公司	進貨	106,845	3.06 %	次月15日	-	-	(37,455)	(3.68) %	-
南電(昆山)公司	南亞電子材料(昆山)公司	負責人為同一人	進貨	1,233,997	35.31 %	月結60天	-	-	(412,414)	(40.55) %	-

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	南電昆山公司	本公司	2	銷貨	4,990,244	次月15日前	34.87 %
1	南電昆山公司	本公司	2	應收帳款	1,073,756	次月15日前	2.49 %
2	南電香港公司	南電昆山公司	3	應收關係人往來款	2,138,499	-	4.97 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註三、係以交易金額除以合併營業收入淨額或合併總資產。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	南電(香港)公司	香港	電子產品買賣	5,020,900	5,020,900	1,223,820,000	100.00 %	11,120,381	28,282	28,282	註
本公司	南電(美國)公司	美國	客戶推廣	3,479	3,479	1,000,000	100.00 %	3,079	(4,249)	(4,249)	註
南電(香港)公司	南電(昆山)公司	大陸	印刷電路板製銷	5,017,721	5,017,721	-	100.00 %	11,110,713	26,701	26,701	註

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累 積投資金額				
南電(昆山)公司	印刷電路板製銷	5,017,721	(一)	5,017,721	-	-	5,017,721	100.00%	26,701 (註二)	11,110,713	-

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：依台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告認列損益。

#### 2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
5,017,721	5,017,721	20,135,471

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	國內	美洲	亞洲	所有其他 部 門	調 整 及銷除	合 計
<b>102年4月至6月</b>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 7,596,215	-	173,711	-	-	7,769,926
部門間收入	9,227	3,894	2,629,109	-	(2,642,230)	-
收入總計	<u>\$ 7,605,442</u>	<u>3,894</u>	<u>2,802,820</u>	<u>-</u>	<u>(2,642,230)</u>	<u>7,769,926</u>
應報導部門損益	<u>\$ (203,015)</u>	<u>(2,702)</u>	<u>(15,742)</u>	<u>-</u>	<u>15,410</u>	<u>(206,049)</u>
	國內	美洲	亞洲	所有其他 部 門	調 整 及銷除	合 計
<b>101年4月至6月</b>						
收 入：						
來自外部客戶收入	7,057,216	-	246,116	-	-	7,303,332
部門間收入	14,808	3,555	2,962,133	-	(2,980,496)	-
收入總計	<u>\$ 7,072,024</u>	<u>3,555</u>	<u>3,208,249</u>	<u>-</u>	<u>(2,980,496)</u>	<u>7,303,332</u>
應報導部門損益	<u>\$ (454,354)</u>	<u>(1,763)</u>	<u>102,413</u>	<u>-</u>	<u>(69,231)</u>	<u>(422,935)</u>
	國內	美洲	亞洲	所有其他 部 門	調 整 及銷除	合 計
<b>102年1月至6月</b>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 14,006,257	-	306,120	-	-	14,312,377
部門間收入	21,952	9,243	4,990,244	-	(5,021,439)	-
收入總計	<u>\$ 14,028,209</u>	<u>9,243</u>	<u>5,296,364</u>	<u>-</u>	<u>(5,021,439)</u>	<u>14,312,377</u>
應報導部門損益	<u>\$ (660,706)</u>	<u>(3,893)</u>	<u>33,866</u>	<u>-</u>	<u>(24,033)</u>	<u>(654,766)</u>

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國內	美洲	亞洲	所有其他 部 門	調 整 及銷除	合 計
<b>101年1月至6月</b>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 14,258,392	-	571,865	-	-	14,830,257
部門間收入	30,075	9,676	5,485,191	-	(5,524,942)	-
收入總計	<u>\$ 14,288,467</u>	<u>9,676</u>	<u>6,057,056</u>	<u>-</u>	<u>(5,524,942)</u>	<u>14,830,257</u>
應報導部門損益	<u>\$ (438,795)</u>	<u>(2,424)</u>	<u>269,626</u>	<u>-</u>	<u>(199,236)</u>	<u>(370,829)</u>
	國內	美洲	亞洲	所有其他 部 門	調 整 及銷除	合 計
<b>應報導部門資產</b>						
102年6月30日	<u>\$ 39,838,842</u>	<u>3,079</u>	<u>15,534,432</u>	<u>-</u>	<u>(12,329,282)</u>	<u>43,047,071</u>
101年12月31日	<u>\$ 38,704,243</u>	<u>7,140</u>	<u>15,014,691</u>	<u>-</u>	<u>(11,944,646)</u>	<u>41,781,428</u>
101年6月30日	<u>\$ 42,325,779</u>	<u>2,766</u>	<u>15,586,628</u>	<u>-</u>	<u>(11,728,837)</u>	<u>46,186,336</u>
101年1月1日	<u>\$ 43,685,896</u>	<u>6,436</u>	<u>15,008,706</u>	<u>-</u>	<u>(11,629,157)</u>	<u>47,071,881</u>

(一)民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日應報導部門損益分別應銷除部門間淨(損)利(15,410)千元、69,231千元、24,033千元及199,236千元，且應報導部門損益不包括未分攤金額—所得稅費用(利益)分別為(3,034)千元、(54,552)千元、(67,291)千元及15,024千元。

(二)每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

### 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合併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，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告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涵蓋期間內，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一月一日至六月三十日之比較合併財務季報告、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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之權益調節

	101.6.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
<b>資 產</b>			
現金及約當現金	\$ 5,881,651	(272)	5,881,379
備供出售金融資產	6,466,924	-	6,466,924
應收帳款及其他應收款	6,728,932	(168)	6,728,764
存 貨	4,994,246	(7,989)	4,986,257
遞延所得稅資產-流動及其他流動資產	318,953	(114,267)	204,686
流動資產合計	<u>24,390,706</u>	<u>(122,696)</u>	<u>24,268,010</u>
其他投資，包含衍生性：			
採用權益法之投資	667,486	-	667,486
不動產、廠房及設備	18,648,698	1,962,056	20,610,754
無形資產	98,756	(35,336)	63,420
遞延所得稅資產-非流動	-	521,044	521,044
其他資產	10,097	45,525	55,622
非流動資產合計	<u>19,425,037</u>	<u>2,493,289</u>	<u>21,918,326</u>
資產總計	<u>\$ 43,815,743</u>	<u>2,370,593</u>	<u>46,186,336</u>
<b>負 債</b>			
短期借款	\$ 1,173,534	(150)	1,173,384
應付帳款及其他應付款	5,624,323	(63,334)	5,560,989
當期所得稅負債	-	63,113	63,113
其他流動負債	163,810	(1,912)	161,898
流動負債合計	<u>6,961,667</u>	<u>(2,283)</u>	<u>6,959,384</u>
長期借款	2,167,149	600	2,167,749
遞延所得稅負債	504,314	559,394	1,063,708
存入保證金	67,147	(7)	67,140
應計退休金負債	827,329	521,577	1,348,906
非流動負債合計	<u>3,565,939</u>	<u>1,081,564</u>	<u>4,647,503</u>
負債總計	<u>10,527,606</u>	<u>1,079,281</u>	<u>11,606,887</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	6,461,655	-	6,461,655
資本公積	21,847,736	-	21,847,736
未分配盈餘	6,948,649	937,462	7,886,111
其他權益	(1,969,903)	353,850	(1,616,053)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>33,288,137</u>	<u>1,291,312</u>	<u>34,579,449</u>
權益總計	<u>33,288,137</u>	<u>1,291,312</u>	<u>34,579,449</u>
負債及權益總計	<u>\$ 43,815,743</u>	<u>2,370,593</u>	<u>46,186,336</u>

## 南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	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
營業收入	\$ 7,304,768	(1,436)	7,303,332	14,831,849	(1,592)	14,830,257
營業成本	(7,435,534)	1,338	(7,434,196)	(14,562,491)	1,482	(14,561,009)
營業毛利	(130,766)	(98)	(130,864)	269,358	(110)	269,248
推銷費用	(183,207)	9	(183,198)	(302,311)	10	(302,301)
管理費用	(257,290)	2,996	(254,294)	(527,853)	5,965	(521,888)
營業費用合計	(440,497)	3,005	(437,492)	(830,164)	5,975	(824,189)
營業損失	(571,263)	2,907	(568,356)	(560,806)	5,865	(554,941)
營業外收入及支出：						
其他收入	233,889	(194,745)	39,144	254,855	(175,008)	79,847
其他利益及損失	(43,259)	175,351	132,092	19,651	116,112	135,763
財務成本	(9,324)	5	(9,319)	(20,393)	5	(20,388)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(16,496)	-	(16,496)	(11,110)	-	(11,110)
稅前淨損	(406,453)	(16,482)	(422,935)	(317,803)	(53,026)	(370,829)
所得稅利益(費用)	51,737	2,815	54,552	(24,053)	9,029	(15,024)
本期淨損	(354,716)	(13,667)	(368,383)	(341,856)	(43,997)	(385,853)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	50,437	50,437	-	(231,860)	(231,860)
備供出售金融資產未實現評價損益	-	(390,292)	(390,292)	-	203,971	203,971
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	(8,574)	(8,574)	-	39,416	39,416
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(348,429)	(348,429)	-	11,527	11,527
本期綜合損益總額	\$ (354,716)	(362,096)	(716,812)	(341,856)	(32,470)	(374,326)
淨利歸屬於：						
母公司業主	(354,716)	(13,667)	(368,383)	(341,856)	(43,997)	(385,853)
非控制權益	-	-	-	-	-	-
本期淨利	\$ (354,716)	(13,667)	(368,383)	(341,856)	(43,997)	(385,853)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	(354,716)	(362,096)	(716,812)	(341,856)	(32,470)	(374,326)
非控制權益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (354,716)	(362,096)	(716,812)	(341,856)	(32,470)	(374,326)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.55)	(0.02)	(0.57)	(0.53)	(0.07)	(0.60)

### (三)調節說明

- 依先前一般公認會計原則，合併公司於每年度結束日依最佳估計數估計員工退職後福利金額。依金管會認可之國際財務報導準則，該義務係使用預計單位福利法計算，並於每年年度結束日精算評估。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (2,966)	(5,931)
所得稅前調整數	\$ (2,966)	(5,931)



南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
員工福利	\$ (521,577)
相關所得稅影響數	<u>88,668</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (432,909)</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致保留盈餘減少之稅前金額計426,423千元。
3. 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謹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六月三十日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債同時增加206,224千元。
4. 合併公司對於因國外營運機構採用IAS21「匯率變動之影響」之判斷轉換功能性貨幣，對總資產、總負債及權益之影響數茲彙總如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
所得稅前調整數	<u>\$ (19,448)</u>	<u>(58,957)</u>

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
合併總資產	\$ 2,003,209
合併總負債	(351,480)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>72,573</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 1,724,302</u>