

股票代碼：8046

南亞電路板股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

公司地址：台北市松山區敦化北路201之36號3樓
電話：(02)2712-2211

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~28
(五)關係人交易	28~33
(六)抵質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33~34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~36
2.轉投資事業相關資訊	36~37
3.大陸投資資訊	37~38
(十二)部門別財務資訊	38
九、重要會計科目明細表	39~51

會計師查核報告

南亞電路板股份有限公司董事會 公鑒：

南亞電路板股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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財務報表表示意見。南亞電路板股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，有關台塑石化股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關台塑石化股份有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇〇年及九十九年六月三十日對台塑石化股份有限公司認列之長期股權投資金額分別為731,148千元及717,316千元，分別占資產總額之1.85%及1.68%，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度所認列之投資收益分別為34,118千元及26,616千元，分別占稅前淨利之2.00%及1.37%。

除下段所述者外，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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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。

如財務報表附註四(五)所述，南亞電路板股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法評價之長期股權投資，除台塑石化股份有限公司外，其餘額分別為6,761,936千元及6,561,526千元，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度認列之投資利益分別為446,858千元及95,548千元，係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一「被投資公司相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

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，及除上段所述被投資公司財務報表如經會計師查核對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達南亞電路板股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之經營成果與現金流量。

南亞電路板股份有限公司民國一〇〇年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

南亞電路板股份有限公司已編製民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

吳秋華

會計師：

寇惠植

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國一〇〇年八月六日

南亞電路板股份有限公司
資產負債表
民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

	100.6.30		99.6.30			100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100	\$ 2,996,656	8	10,893,051	26	2140	\$ 1,396,990	4	2,422,801	6
1320	5,980,078	15	3,764,675	9	2150	1,240,239	3	1,028,911	2
1140	6,852,043	18	7,664,945	18	2170	1,527,936	4	1,216,904	3
1150	133,893	-	97,660	-	2210	422,638	1	3,647,876	9
1160	114,631	-	202,235	-	2280	56,839	-	60,767	-
1180	957	-	467,400	1	2286	-	-	38,835	-
1210	4,796,407	12	3,214,079	8					
1260	20,911	-	31,637	-					
1286	42,225	-	-	-					
	<u>20,937,801</u>	<u>53</u>	<u>26,335,682</u>	<u>62</u>		<u>4,644,642</u>	<u>12</u>	<u>8,416,094</u>	<u>20</u>
流動資產合計					流動負債合計				
基金及長期投資：					其他負債：				
1421	7,493,084	19	7,278,842	17	2810	790,150	2	774,064	2
1480	-	-	-	-	2820	17,409	-	11,956	-
	<u>7,493,084</u>	<u>19</u>	<u>7,278,842</u>	<u>17</u>	2861	423,549	1	303,833	1
基金及長期投資合計					2881	161,499	-	180,018	-
固定資產(附註四(六)及五)：					其他負債合計				
成 本：					負債合計				
1521	2,080,136	5	2,022,170	5	3110	6,242,985	16	6,303,995	15
1531	23,592,811	60	18,633,457	44	3150	187,290	-	-	-
1551	10,838	-	8,711	-	32XX	21,590,441	55	21,885,539	51
1681	3,448,662	9	2,747,400	6	3310	3,924,187	10	3,806,632	9
	<u>29,132,447</u>	<u>74</u>	<u>23,411,738</u>	<u>55</u>	3320	1,482,567	4	672,510	2
15X9	(18,680,881)	(47)	(16,900,374)	(40)	3351	1,443,366	4	1,803,155	4
1670	543,663	1	2,473,316	6	3420	(798,573)	(2)	(34,588)	-
	<u>10,995,229</u>	<u>28</u>	<u>8,984,680</u>	<u>21</u>	3450	(609,347)	(2)	(224,749)	(1)
固定資產淨額					3480	-	-	(1,242,218)	(3)
無形資產：					股東權益合計				
1781	70,607	-	55,451	-		33,462,916	85	32,970,276	77
其他資產：					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1820	3,444	-	1,586	-					
資產總計					負債及股東權益總計				
	<u>\$ 39,500,165</u>	<u>100</u>	<u>42,656,241</u>	<u>100</u>		<u>\$ 39,500,165</u>	<u>100</u>	<u>42,656,241</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈞

會計主管：黃文惠

南亞電路板股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註五)	\$ 18,078,304	101	17,159,021	101
4170 減：銷貨退回及折讓	379,792	2	152,252	1
4100 銷貨收入淨額(附註五)	17,698,512	99	17,006,769	100
4800 其他營業收入	93,906	1	69,188	-
4000 營業收入淨額	17,792,418	100	17,075,957	100
5000 營業成本(附註四(四)、(七)、五及十)	16,039,445	90	14,799,459	87
5910 營業毛利	1,752,973	10	2,276,498	13
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註五)	337	-	604	-
5930 加：聯屬公司間已實現利益(附註五)	823	-	964	-
營業毛利	1,753,459	10	2,276,858	13
營業費用：(附註四(三)、五及十)				
6100 推銷費用	410,757	2	385,997	2
6200 管理費用	331,428	2	339,447	2
6000 營業費用合計	742,185	4	725,444	4
6900 營業淨利	1,011,274	6	1,551,414	9
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	12,758	-	30,979	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	480,976	3	122,164	1
7130 處分固定資產利益(附註五)	11,221	-	14,577	-
7140 處分投資利益(附註四(二))	34	-	12	-
7160 兌換利益	-	-	76,512	-
7480 什項收入	259,503	1	165,390	1
7320 營業外收入及利益合計	764,492	4	409,634	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	275	-	139	-
7530 處分固定資產損失	66	-	-	-
7560 兌換損失	61,704	-	-	-
7880 什項支出	11,868	-	13,900	-
7570 營業外費用及損失合計	73,913	-	14,039	-
7900 本期稅前淨利	1,701,853	10	1,947,009	11
8110 所得稅費用(附註四(十))	269,193	2	226,634	1
9600 本期淨利	\$ 1,432,660	8	1,720,375	10
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)(附註四(十二))	\$ 2.65	2.23	3.03	2.68
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註四(十二))	\$ 2.64	2.22	3.01	2.66

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈞

會計主管：黃文惠

南亞電路板股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	金融商 品未實 現損益	庫藏股	合 計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘				
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 6,303,985	-	21,817,173	3,596,154	2,145,833	2,191,140	(109,571)	334,606	(1,242,218)	35,037,102
員工執行認股權發行新股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10
認列員工認股權酬勞成本	-	-	68,366	-	-	-	-	-	-	68,366
民國九十九年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,720,375	-	-	-	1,720,375
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	210,478	-	(210,478)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,473,323)	1,473,323	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(3,371,205)	-	-	-	(3,371,205)
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	74,983	-	-	74,983
備供出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	(559,355)	-	(559,355)
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 6,303,995</u>	<u>-</u>	<u>21,885,539</u>	<u>3,806,632</u>	<u>672,510</u>	<u>1,803,155</u>	<u>(34,588)</u>	<u>(224,749)</u>	<u>(1,242,218)</u>	<u>32,970,276</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 6,242,985	-	21,728,877	3,806,632	672,510	1,175,552	(646,407)	(163,650)	-	32,816,499
認列員工認股權酬勞成本	-	-	48,854	-	-	-	-	-	-	48,854
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	-	1,432,660	-	-	-	1,432,660
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	117,555	-	(117,555)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	810,057	(810,057)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(237,234)	-	-	-	(237,234)
資本公積轉增資	-	187,290	(187,290)	-	-	-	-	-	-	-
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	-	-	(152,166)	-	-	(152,166)
備供出售金融資產未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	(445,697)	-	(445,697)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 6,242,985</u>	<u>187,290</u>	<u>21,590,441</u>	<u>3,924,187</u>	<u>1,482,567</u>	<u>1,443,366</u>	<u>(798,573)</u>	<u>(609,347)</u>	<u>-</u>	<u>33,462,916</u>

註1：估列員工紅利6,261千元已於民國九十八年度損益表中扣除；實際股東會決議分配同估列數。

註2：估列員工紅利 0千元於民國九十九年度損益表；實際股東會決議分配員工分紅54千元，差異數做為分配年度損益。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈞

會計主管：黃文惠

南亞電路板股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,432,660	1,720,375
調整項目：		
折舊費用	1,104,575	1,012,496
攤銷費用	3,885	5,231
壞帳費用	-	13,158
發行員工認股權認列酬勞成本	48,653	68,366
存貨跌價回升利益	-	(853)
採權益法認列之投資收益	(480,976)	(122,164)
處分及報廢固定資產利益淨額	(11,155)	(14,577)
處分投資利益	(34)	(12)
聯屬公司間未實現銷貨毛利	337	604
聯屬公司間已實現銷貨毛利	(823)	(964)
未實現兌換損失	932	9,758
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據及帳款減少(增加)	575,704	(1,304,618)
其他應收款減少(增加)	26,750	(91,191)
存貨增加	(802,468)	(661,955)
預付款項(增加)減少	(2,988)	279,370
營業負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(88,860)	1,272,629
應付費用(減少)增加	(259,510)	213,478
其他應付款項增加(減少)	53,640	(104,879)
其他流動負債(減少)增加	(25,917)	10,521
遞延所得稅負債增加(減少)	92,173	(18,941)
應計退休金負債增加	15,950	5,425
營業活動之淨現金流入	<u>1,682,528</u>	<u>2,291,257</u>
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(3,100,000)	(1,119,416)
備供出售金融資產出售價款	500,033	290,012
購置固定資產	(1,012,071)	(2,525,252)
處分固定資產價款	8,207	18,696
存出保證金(增加)減少	(3,441)	6
應收關係人往來款(增加)減少	(943)	9,380,082
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(3,608,215)</u>	<u>6,044,128</u>
融資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	2,336	(555)
員工執行認股權	-	10
融資活動之淨現金流入(出)	<u>2,336</u>	<u>(545)</u>
匯率影響數	(932)	(9,758)
本期現金及約當現金淨增減數	(1,924,283)	8,325,082
期初現金及約當現金餘額	<u>4,920,939</u>	<u>2,567,969</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,996,656</u>	<u>10,893,051</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>275</u>	<u>139</u>
本期支付所得稅	\$ <u>120,048</u>	<u>338,626</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
現金股利尚未發放帳列其他應付款項	\$ <u>237,234</u>	<u>3,371,205</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈞

會計主管：黃文惠

南亞電路板股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(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(以下簡稱本公司)於民國八十六年十月二十八日奉經濟部核准設立，主要業務為經營印刷電路板之製造銷售。

本公司之母公司為南亞塑膠工業股份有限公司。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司員工人數分別為6,831人及6,297人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金；因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；為交易目的而持有之資產；預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(四)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(五)以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債

本公司持有此類金融商品包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益兩類。以交易為目的之金融商品係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。所持有之金融商品如為應分別列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品或為可消除或重大減少會計不一致之金融商品，於原始認列時，將指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債。

(六)備供出售金融資產

本公司持有之備供出售金融資產，係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)應收票據及帳款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權。

自民國一〇〇年一月一日起，針對金融資產，本公司首先評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。本公司若評估個別金融資產(無論該金融資產重大與否)無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。本公司對金融資產若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關(例如債務人之信用等級改善)，則先前認列

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

之金融資產減損金額應藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

民國九十九年十二月三十一日前(含)備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性評估提列。備抵壞帳金額之決定，係依據過去收款經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(九)非金融資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

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價值之部分，認列減損損失。

(十)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十一)採權益法之長期股權投資

本公司與本公司對其具有控制力之子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出，予以資本化。

折舊係依據固定資產之特性及提供效益方式、時間分別採用直線法及定率遞減法，以成本及其重估增值依固定資產估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提折舊。

本公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號規定，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：25~35年
- 2.機器設備：2~10年
- 3.運輸設備：4~10年
- 4.其他設備：2~15年

處分固定資產之損益列為營業外收益及費損。

(十三)無形資產

本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

技術合作費：8~15年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十四)退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或身體殘廢不堪勝任職務者，得申請或由公司通知其退休。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，總計最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

本公司於編製期中財務報表時依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

(十五)所得稅

本公司之所得稅會計處理係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，列為股東會決議分派盈餘之日所屬年度之當期費用。

(十六)股份基礎給付交易

本公司採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。本公司員工認股權計畫之給與日或修正日於會計研究發展基金會解釋函適用日(93年1月1日)之前者，依規定不予追溯調整。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

(十七)員工紅利及董監酬勞

本公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

(十八)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，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。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

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，其帳面價值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；其帳面價值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。

(十九)收入認列原則

本公司營業收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

本公司對於三角貿易收入及成本之認列，係以國外客戶訂單價格之總額為銷貨收入，向第三國供應商訂貨或支付加工費之總額為銷貨成本。本公司於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確定時方認列收入。

(二十)營運部門資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(廿一)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘，係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；但以保留盈餘及資本公積轉增資發行之股數，則採追溯調整計算。本公司所發行之認股權證屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該公報規定，放款及應收款評估減損所認列之減損損失，應列為當期損益，不得認列為股東權益調整項目。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度本期淨利並無影響。

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

民國一〇〇年及九十九年六月三十日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
現金	\$ 6	-
銀行存款	1,054,264	3,001,207
約當現金—短期票券	1,363,190	344,836
約當現金—附買回債券	<u>579,196</u>	<u>7,547,008</u>
	<u>\$ 2,996,656</u>	<u>10,893,051</u>

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(二)金融商品

1.非衍生性金融商品：

本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	100.6.30	99.6.30
備供出售金融資產－流動：		
上市股票	\$ 3,377,563	3,764,675
共同基金	2,602,515	-
	\$ 5,980,078	3,764,675

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(445,697)千元及(559,355)千元，自股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額分別為34千元及12千元。截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日備供出售金融資產未實現損失調整股東權益數分別為609,347千元及224,749千元。

	100.6.30		99.6.30	
	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

本公司所持有之以成本衡量之金融資產－股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。本公司投資成本為32,864千元，因評估Antig Technology Corporation之股票認為其投資價值確已減損，故已於民國九十七年度全數認列減損損失。

民國一〇〇年及九十九年六月三十日之非衍生性金融資產均無提供作為擔保或質押之情形。

(三)應收票據及帳款淨額

民國一〇〇年及九十九年六月三十日應收票據及帳款科目餘額內容如下：

	100.6.30	99.6.30
應收票據	\$ 457	1,077
應收帳款	6,934,290	7,742,259
小 計	6,934,747	7,743,336
減：備抵減損損失	(82,704)	(78,391)
應收票據及帳款淨額	\$ 6,852,043	7,664,945

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收票據及帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度應收票據及帳款之備抵減損變動如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
期初餘額	82,704	65,233
本期提列減損損失	-	13,158
期末餘額	<u>\$ 82,704</u>	<u>78,391</u>

本公司民國九十九年上半年度之減損損失係依據帳齡分析、過去收款經驗並考量內部授信政策後提列。

(四)存貨淨額

民國一〇〇年及九十九年六月三十日存貨科目餘額內容如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
製成品	\$ 1,292,047	899,721
減：備抵跌價	(25,135)	(4,473)
小計	<u>1,266,912</u>	<u>895,248</u>
在製品	2,443,063	1,545,939
減：備抵跌價	(33,315)	(25,000)
小計	<u>2,409,748</u>	<u>1,520,939</u>
原料	1,023,480	703,084
減：備抵跌價	(15,890)	(11,767)
小計	<u>1,007,590</u>	<u>691,317</u>
物料	108,590	101,839
減：備抵跌價	(4,764)	(3,656)
小計	<u>103,826</u>	<u>98,183</u>
在途存貨(原、物料)	<u>8,331</u>	<u>8,392</u>
合計	<u>\$ 4,796,407</u>	<u>3,214,079</u>

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度認列之存貨相關費損如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
未分攤製造費用	\$ 29,930	3,244
跌價回升利益	-	(853)
營業成本增加	<u>\$ 29,930</u>	<u>2,391</u>

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

1.民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法之長期股權投資科目餘額內容如下：

被 投 資 公 司	100.6.30		100年 上半年度	99.6.30		99年 上半年度
	帳列餘額	持股%	投資(損)益	帳列餘額	持股%	投資(損)益
南亞電路板(香港)公司	\$ 6,757,885	100.00	448,335	6,556,689	100.00	95,927
南亞電路板(美國)公司	4,051	100.00	(1,477)	4,837	100.00	(379)
台塑石化(股)公司	731,148	0.13	34,118	717,316	0.13	26,616
小 計	<u>\$ 7,493,084</u>		<u>480,976</u>	<u>7,278,842</u>		<u>122,164</u>

本公司於香港設立之子公司南亞電路板(香港)有限公司，於民國八十九年度經董事會決議開始轉投資大陸地區。

本公司投資台塑石化(股)公司之持股比例雖未達百分之二十，但本公司之母公司—南亞塑膠工業股份有限公司對其具有重大影響力，故本公司對台塑石化(股)公司之投資亦採權益法評價認列。

2.截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司對於長期股權投資認列之換算調整數，列示如下：

換算調整數：	100.6.30	99.6.30
南亞電路板(香港)公司	\$ (797,809)	(34,430)
南亞電路板(美國)公司	(764)	(158)
	<u>\$ (798,573)</u>	<u>(34,588)</u>

3.上列採權益法評價之長期股權投資已上市者，其市價資料如下：

台塑石化(股)公司	100.6.30	99.6.30
	<u>\$ 1,207,788</u>	<u>931,552</u>

4.本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法之長期股權投資均無提供作為擔保之情形。

(六)固定資產

本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日固定資產均無提供金融機構設定借款擔保抵質押之情形。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(七)無形資產

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	專 門 技 術 (技術合作費)
原始成本：	
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ <u>154,582</u>
民國九十九年六月三十日餘額	\$ <u>154,582</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ <u>178,713</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ <u>178,713</u>
累計攤銷及減損損失：	
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 93,900
本期認列攤銷金額	<u>5,231</u>
民國九十九年六月三十日餘額	\$ <u>99,131</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 104,221
本期認列攤銷金額	<u>3,885</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ <u>108,106</u>
帳面價值：	
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ <u>60,682</u>
民國九十九年六月三十日餘額	\$ <u>55,451</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ <u>74,492</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ <u>70,607</u>

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為3,885千元及5,231千元，列於營業成本項下。

(八)短期借款

本公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日未動用之短期借款額度(含信用狀借款)皆為3,300,000千元。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退 休 金

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>469,458</u>	<u>432,686</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>35,131</u>	<u>24,465</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>97,904</u>	<u>77,285</u>
期末應計退休金負債餘額－列入應計退休金負債	\$ <u>790,150</u>	<u>774,064</u>
期末應計退休金負債餘額－列入應付費用	\$ <u>31,826</u>	<u>27,555</u>

(十)所 得 稅

1.依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率均為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度所得稅費用組成如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 177,020	245,575
遞延所得稅費用(利益)	92,173	(18,941)
所得稅費用	\$ <u>269,193</u>	<u>226,634</u>

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
未實現兌換損失	\$ 37,412	19,048
遞延未實現銷貨毛利	83	61
遞延未實現出售固定資產利益	1,390	1,253
未分攤固定製造費用	(2,803)	(551)
備抵呆帳超限	(980)	-
未實現存貨回升利益	-	145
外銷收入之財稅差異	(16,094)	-
退休金財稅差異	(2,801)	(899)
權益法認列國外投資利益	75,966	16,243
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	(54,241)
遞延所得稅費用(利益)	\$ <u>92,173</u>	<u>(18,941)</u>

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 289,315	330,992
權益法認列投資收益	(5,800)	(4,525)
免稅所得稅額	(2,224)	(5,225)
投資抵減稅額	(5,618)	(32,886)
未分配盈餘加徵10%稅款	1,071	-
以前年度所得稅高估數	(7,551)	(6,017)
其他依稅法調整數	-	(1,464)
所得稅稅率變動影響數	-	(54,241)
所得稅費用	<u>\$ 269,193</u>	<u>226,634</u>

4.民國一〇〇年及九十九年六月三十日本公司遞延所得稅資產及負債之明細，及其個別所得稅影響如下：

	<u>100.6.30</u>		<u>99.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 24,894	4,232	-	-
遞延貸項－未實現銷貨毛利	818	139	964	164
遞延貸項－未實現處分固定資產利益	9,815	1,668	9,689	1,647
外銷收入之財稅差異	135,275	22,997	-	-
備抵呆帳超限	12,027	2,045	10	2
未分攤固定製造費用	29,930	5,088	3,244	551
未實現存貨跌價損失	79,104	<u>13,448</u>	44,896	<u>7,632</u>
淨流動遞延所得稅資產		49,617		9,996
流動遞延所得稅負債：				
國外投資損失準備	43,483	7,392	214,761	36,509
未實現兌換利益	-	-	72,482	<u>12,322</u>
流動遞延所得稅資產(負債)淨額		<u>\$ 42,225</u>		<u>(38,835)</u>
非流動遞延所得稅資產：				
遞延貸項－未實現銷貨毛利	\$ 1,550	263	2,309	393
遞延貸項－未實現處分固定資產利益	149,316	25,384	167,056	28,400
退休金財稅差異	789,434	134,204	768,167	130,588
減損損失	32,864	<u>5,587</u>	32,864	<u>5,587</u>
淨非流動遞延所得稅資產		165,438		164,968
非流動遞延所得稅負債：				
權益法認列國外投資收益	3,303,586	561,610	2,553,121	434,031
國外投資損失準備	161,044	<u>27,377</u>	204,527	<u>34,770</u>
非流動遞延所得稅負債淨額		<u>\$ (423,549)</u>		<u>(303,833)</u>

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

5. 本公司符合新興重要策略性產業與製造業及相關技術服務業之適用範圍，業經國稅局核准，並由本公司選定免稅開始日，連續五年就其相關所得，免納營利事業所得稅，核准免稅明細資料如下：

免稅類別	核准函號	獎勵項目	免稅期間
增資擴展	97.01.31台財稅 第09700077200號	IC構裝軟硬基板(BGA基板)	97.1.1~101.12.31
增資擴展	99.02.22台財稅 第09900070140號	IC構裝軟硬基板(BGA基板)	99.1.1~103.12.31

6. 本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國一〇〇年上半年度依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額計5,618千元。
7. 本公司依促進產業升級條例第十二條規定，就經核准之國外投資持股比例達百分之五十以上部份，於投資款匯出年度就其投資總額百分之二十，提列國外投資損失準備並於申報營利事業所得稅時認列為當期費用。所提列之國外投資損失準備，在提列五年內若無實際投資損失發生時，於申報營利事業所得稅時，則將提列之準備轉作第五年度收益處理，提列明細資料如下：

投資年度	投資金額	提列金額	迴轉年度
民國九十六年度	\$ 217,417	43,483	民國一〇〇年度
民國九十七年度	805,222	161,044	民國一〇一年度
	\$ 1,022,639	204,527	

8. 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九十六年度。

9. 股東可扣抵稅額帳戶、稅額扣抵比率以及未分配盈餘

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為352,123千元及442,052千元。對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率，民國九十九年度預計及九十八年度實際之比率分別為20.48%及18.84%。

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司未分配盈餘中屬於民國八十六年度(含)以前之盈餘分別為0千元及3,840千元。

(十一) 股東權益

1. 股本

本公司截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止之額定股本均為7,000,000千元，皆保留115,480千元供認股權憑證使用，實收股本分別為6,242,985千元及6,303,995千元，每股面額10元。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年六月二十三日股東常會決議利用資本公積187,290千元轉增資發行新股。此項盈餘轉增資發行新股，業經行政院金融監督管理委員會民國一〇〇年七月五日金管證發字第1000030866號函生效，本公司並訂民國一〇〇年八月五日為上述轉增資之配股基準日，增資後實收股本總額6,430,275千元，分為643,027千股，每股面額10元，股票全部上市。

民國九十九年上半年度本公司員工依據「員工認股權憑證發行及認股辦法」行使認股權認購普通股如下：

<u>增資基準日</u>	<u>行使認股權 股數(千股)</u>	<u>每股認購價格(元)</u>	<u>股 款</u>
99.3.26	<u>1</u>	\$ 10	<u>\$ 10</u>

2. 庫藏股票

民國九十九年上半年度庫藏股變動情形如下：

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>
本公司買回股票為轉讓股份予員工—股數(千股)	<u>6,101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,101</u>
本公司買回股票為轉讓股份予員工—金額	<u>\$ 1,242,218</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,242,218</u>

3. 公積及保留盈餘

(1) 資本公積

民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資本公積內容如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
現金增資溢價發行	\$ 21,349,714	21,747,476
庫藏股交易	-	4,616
員工認股權	240,604	133,324
其 他	<u>123</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 21,590,441</u>	<u>21,885,539</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。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價、受領贈與之所得以及庫藏股交易溢價。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，每年撥充資本之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

(2) 法定盈餘公積

依公司法規定，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。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(3)特別盈餘公積及盈餘分配

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。前項特別盈餘公積包含：

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

本公司應按當年度扣息後可分配盈餘，提撥百分之零點一至百分之一之員工紅利，其提撥金額並作為當年度費用。

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

本公司以民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之稅後淨利乘上預計員工紅利分配成數，估計員工紅利金額均為3,524千元，惟若嗣後股東會通過有差異時，則視為會計估計變動，分別列為民國一〇一年度或一〇〇年度之損益。

本公司於民國一〇〇年六月二十三日及民國九十九年六月二十一日股東常會決議之民國九十九年度及九十八年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董監事酬勞如下：

	99年度	98年度
普通股每股股利(元)		
現 金	\$ 0.38	5.40
股票(依面額計價)	0.30	-
	\$ 0.68	5.40
員工紅利—現金	\$ 54	6,261

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	99年度		
	股東會決議 實際配發情形	財務報告 認列之金額	差異數
員工紅利－現金	\$ 54	-	54
董監酬勞	-	-	-
	\$ 54	-	

本公司民國九十九年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列金額之差異，主要係帳列數與實際決議發放數之估計變動，列為民國一〇〇年度之損益。

上述民國九十八年度盈餘分配情形與本公司民國九十八年度財務報表估列數並無差異。

本公司民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(4) 股份基礎給付交易

本公司於民國九十二年六月二十五日經原證券暨期貨管理委員會台財證一字第0920127845號函核准發行員工認股權憑證6,000單位，每單位得認購股數為1,000股，預計得認購普通股6,000,000股，並以發行新股為履約方式。認股價格為(一)公司上市前發行者：不低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報告每股淨值。(二)公司上市後發行者：不低於發行日本公司普通股收盤價格。另認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，得按下列認股權憑證授予時程行使認股權利，屆滿二年累計可行使認股比例為50%，屆滿三年為75%，屆滿四年為100%。此認股權憑證之存續期間為八年，且不得轉讓，但繼承者不在此限。上述員工認股權憑證已於民國九十二年十月三十一日全數發行，每股原始認股價格為每股30元，民國九十五年及九十六年因盈餘分配致普通股股份發生變動，依認股辦法等幅調降為每股21.3元及每股10元。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

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。本公司民國九十八年九月一日完成盈餘轉增資，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81元及124.5元，民國九十九年七月二十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77.7元及119.5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。本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

假設	股利率	<u>98年度第一次 員工認股權證</u>	<u>98年度第二次 員工認股權證</u>
	-	-	-
	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	7.64 %	7.64 %

民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度依公平價值法認列之酬勞成本分別為48,854千元及68,366千元。

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

	<u>100年上半年度</u>		<u>99年上半年度</u>	
	<u>數量 (單位)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>	<u>數量 (單位)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>
<u>員工認股權證</u>				
期初流通在外	11,608	\$ 82.79	10,021	88.14
本期給與	-	-	1,588	124.50
本期行使	-	-	(1)	10.00
期末流通在外	<u>11,608</u>	82.79	<u>11,608</u>	86.29
期末可行使之認股選擇權	<u>108</u>		<u>108</u>	
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>46.3</u>	

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

本公司截至民國一〇〇年及九十九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：

100.6.30					
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)
\$ 10	108	0.33	10	108	10
\$ 77.7	9,912	5.98	77.7	4,956	77.7
\$ 119.5	1,588	6.74	119.5	-	-

99.6.30					
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)
\$ 10	108	1.33	10	108	10
\$ 81	9,912	6.98	81	-	-
\$ 124.5	1,588	7.74	124.5	-	-

(十二)普通股每股盈餘

依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	100年上半年度		99年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘—追溯後				
本期淨利	\$ 1,701,853	1,432,660	1,947,009	1,720,375
加權平均流通在外股數(千股)	643,027	643,027	643,027	643,027
基本每股盈餘(元)	\$ 2.65	2.23	3.03	2.68
稀釋每股盈餘—追溯後				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 1,701,853	1,432,660	1,947,009	1,720,375
加權平均流通在外股數(千股)	643,027	643,027	643,027	643,027
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—認股選擇權約當股數(千股)	2,677	2,677	4,077	4,077
計算稀釋每股盈餘之加權平均				
流通在外股數(千股)	645,704	645,704	647,104	647,104
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.64	2.22	3.01	2.66

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)金融商品相關資訊

1.公平價值資訊

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之帳面價值及公平價值資訊如下：

項 目	100.6.30			99.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方法估計		以公開報價決定	以評價方法估計
非衍生性金融商品：						
資產：						
現金及約當現金	\$ 2,996,656	1,054,270	1,942,386	10,893,051	3,001,207	7,891,844
備供出售金融資產－流動						
共同基金	2,602,515	2,602,515	-	-	-	-
上市股票	3,377,563	3,377,563	-	3,764,675	3,764,375	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,985,936	-	6,985,936	7,762,605	-	7,762,605
其他應收款	114,631	-	114,631	202,235	-	202,235
應收關係人往來款	957	-	957	467,400	-	467,400
存出保證金	3,444	-	-	1,586	-	-
負債：						
應付帳款(含關係人)	2,637,229	-	2,637,229	3,451,712	-	3,451,712
其他應付款	422,638	-	433,638	3,647,876	-	3,647,876
存入保證金	17,409	-	-	11,956	-	-

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收/付款項、應付帳款(含關係人)、應收關係人往來款。
- (2)金融資產／負債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。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- (3)存出入保證金係為現金收支，故其公平價值應與帳面價值相當。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

3.財務風險資訊

(1)市場風險

- A.本公司從事之備供出售金融資產交易，受市場價格變動之影響，因此本公司將暴露於市場價格變動之風險。
- B.本公司將因外匯匯率變動而使外幣存款、應收帳款及應付帳款而產生價值波動之風險。

(2)信用風險

- A.本公司應收款項之債務人，大部分為信用良好之國際知名公司，近年來未有實際發生重大呆帳之情形。且本公司定期評估備抵呆帳之適足性，經評估結果並無重大之信用風險。
- B.本公司從事之備供出售金融資產投資，雖有信用風險發生之可能，惟其具公開活絡之市場，故預期不致產生重大影響。

(3)流動性風險

- A.本公司應收款項之主要債務人，均為信用良好之國際知名公司，且應收款項均屬一年內到期者，收款情形並無異常，經評估並無重大之流動性風險。
- B.本公司之備供出售金融資產，其標的均具有活絡之交易市場，應可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速贖回，因此發生流動性風險之可能性極低。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
南亞塑膠工業股份有限公司 (以下簡稱南亞塑膠公司)	本公司之母公司
南亞科技股份有限公司 (以下簡稱南亞科技公司)	為本公司之母公司採權益法評價之公司
文方實業股份有限公司 (以下簡稱文方公司)	與本公司董事長同一人
南亞電路板(昆山)有限公司 (以下簡稱南電(昆山)公司)	本公司之子公司
南亞電路板(香港)公司 (以下簡稱南電(香港)公司)	本公司之子公司
南亞電路板(美國)公司 (以下簡稱南電(美國)公司)	本公司之子公司
台灣塑膠工業股份有限公司 (以下簡稱台灣塑膠公司)	本公司之母公司為該公司之法人董事

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
台朔重工股份有限公司 (以下簡稱台朔重工公司)	為本公司之母公司採權益法評價之公司
台灣化學纖維股份有限公司 (以下簡稱台化纖維公司)	本公司董事為該公司董事長
台塑石化股份有限公司 (以下簡稱台塑石化公司)	為本公司採權益法評價之公司
福懋科技股份有限公司 (以下簡稱福懋科技公司)	本公司董事為該公司董事長
台宇汽車股份有限公司 (以下簡稱台宇汽車公司)	為本公司之母公司採權益法評價之公司
培仁股份有限公司 (以下簡稱培仁公司)	為南亞科技公司之子公司
文菱科技股份有限公司 (以下簡稱文菱科技公司)	本公司之總經理為該公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨及銷貨

民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度本公司與關係人間之進貨及銷貨明細如下：

	<u>100年上半年度</u>		<u>99年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司進貨淨額%</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司進貨淨額%</u>
進 貨：				
南亞塑膠公司	\$ 735,417	6.22	780,195	5.83
南電(昆山)公司	5,631,085	47.61	4,887,731	36.49
文方公司	76,533	0.65	74,694	0.56
台灣塑膠公司	29,088	0.24	27,064	0.20
文菱科技公司	58,796	0.50	-	-
	<u>\$ 6,530,919</u>	<u>55.22</u>	<u>5,769,684</u>	<u>43.08</u>

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔本公司營收淨額%	金額	佔本公司營收淨額%
銷 貨：				
南電(昆山)公司	\$ 31,937	0.18	20,028	0.12
福懋科技公司	241,297	1.36	212,664	1.24
南亞科技公司	<u>45,312</u>	<u>0.25</u>	<u>33,989</u>	<u>0.20</u>
	<u>\$ 318,546</u>	<u>1.79</u>	<u>266,681</u>	<u>1.56</u>

(1)向南亞塑膠公司進貨金額係包含蒸氣費及水電費。

(2)向文方公司進貨金額係託工工繳款。

(3)售與南電(昆山)公司之銷貨主係零件及備品。

(4)向文菱科技公司進貨金額主係物料零組件。

(5)進貨價格及付款條件

本公司與關係人間之進貨價格及條件與一般廠商並無顯著差異，向關係人進貨分別係於次月十五日前(南亞塑膠公司、台灣塑膠公司、南電(昆山)公司)、月結90天(文方公司)付款及文菱科技公司為請款核決後次日付款。

(6)銷貨價格及收款條件

銷貨予關係人之收款方式一般為次月十五日前收款；南電(昆山)公司為月結150天；福懋科技公司為月結83天；銷售價格方面，係以成本加成5%~10%利益為報價基準。

(7)本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度因銷貨予南電(昆山)公司所產生之順流交易已(未)實現銷貨利益金額如下：

	100年上半年度	99年上半年度
順流未實現銷貨利益	\$ (337)	(604)
順流已實現銷貨利益	<u>823</u>	<u>964</u>
合 計	<u>\$ 486</u>	<u>360</u>

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，因順流交易累積所產生尚未轉銷之順流未實現利益分別計2,368千元及3,273千元，列於其他負債—遞延貸項項下。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

2.應收(付)帳款(資金融通除外)

民國一〇〇年及九十九年六月三十日本公司與關係人間之應收、付帳款明細如下：

	100.6.30		99.6.30	
	金額	估應收 票據及 帳款淨額%	金額	估應收 票據及 帳款淨額%
應收帳款：				
南電(昆山)公司	\$ 19,254	0.28	5,927	0.08
福懋科技公司	88,045	1.26	91,420	1.18
南亞科技公司	26,594	0.38	313	-
	<u>\$ 133,893</u>	<u>1.92</u>	<u>97,660</u>	<u>1.26</u>

	100.6.30		99.6.30	
	金額	估應付 帳款%	金額	估應付 帳款%
應付帳款：				
南亞塑膠公司	\$ 144,924	5.50	167,255	4.84
南電(昆山)公司	1,002,657	38.02	792,719	22.97
文方公司	51,935	1.97	64,051	1.86
台灣塑膠公司	6,455	0.24	4,886	0.14
文菱科技公司	2,938	0.11	-	-
	<u>\$ 1,208,909</u>	<u>45.84</u>	<u>1,028,911</u>	<u>29.81</u>

3.資金融通情形

民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度本公司與關係人間之資金融通情形如下：

	100年上半年度					
	最高餘額 日期	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額	期末應收 利息
應收關係人往來款：						
南電(香港)公司	100.04.08	\$ 6,471	<u>957</u>	0.759%~0.814%	<u>13</u>	<u>1</u>

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

	99年上半年度					
	最高餘額日期	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額	期末應收利息
應收關係人往來款：						
南亞塑膠公司	99.01.07	\$ 1,000,000	-	0.994%~1.014%	1,364	-
台灣塑膠公司	99.02.09	1,000,000	-	0.994%~0.998%	1,422	-
台化纖維公司	99.01.01	1,000,000	-	0.994%~1.021%	4,935	783
台塑石化公司	99.02.24	1,000,000	-	0.994%~0.998%	1,469	-
台宇汽車公司	99.01.01	37,000	-	0.998%	11	-
培仁公司	99.01.26	100,000	100,000	0.994%~1.021%	488	84
南亞科技公司	99.01.01	6,622,100	367,400	0.994%~1.021%	8,392	308
南電(香港)公司	99.01.01	2,682	-	0.758%~0.760%	3	-
			<u>\$ 467,400</u>		<u>18,084</u>	<u>1,175</u>

4.財產交易

本公司於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度出售印刷電路板生產設備予南電(昆山)公司，交易總價分別計有4,810千元及21,234千元，截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止分別計有 0千元及17,634千元尚未收訖，表列其他應收款項下。

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度因出售生產設備予南電(昆山)公司所產生之順流交易已(未)實現處分固定資產利益金額如下：

	100年上半年度	99年上半年度
順流未實現處分固定資產利益	\$ (1,518)	(2,239)
順流已實現處分固定資產利益	9,698	9,609
合計	<u>\$ 8,180</u>	<u>7,370</u>

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，因未實現處分固定資產利得轉列遞延貸項分別計159,131千元及176,745千元，列於其他負債—遞延貸項項下。

5.發包工程

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，本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：

	100.6.30		99.6.30	
	發包金額	應付關係人帳款	發包金額	應付關係人帳款
台朔重工公司	<u>\$ 82,100</u>	<u>31,330</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6.租賃

本公司向南亞塑膠公司承租座落桃園縣蘆竹鄉南崁路一段338號之廠房、員工宿舍及台北辦公室等，民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度情形如下：

	100年上半年度	99年上半年度
租賃支出	<u>\$ 76,192</u>	<u>73,507</u>

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

7. 背書保證

截至民國一〇〇年六月三十日止，本公司為南電(香港)公司背書保證金額為1,238,486千元(USD43,000千元)。

8. 其他

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度因委請南電(美國)公司代為收集商情、徵信調查及介紹客戶等事項，而支付其佣金支出分別為9,400千元及9,849千元，期末皆已全數支付。

六、抵質押之資產：無。

七、重大承諾事項及或有事項

民國一〇〇年六月三十日除財務報表及附註另有說明及列示者外，本公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一)本公司為進口原物料已開立未使用信用狀金額約為125,030千元。
- (二)由銀行為本公司保證計有保稅保證28,100千元及進口保證65,100千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	100年上半年度			99年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用(註)		2,476,579	225,757	2,702,336	2,174,295	223,417	2,397,712
勞健保費用		177,958	12,528	190,486	141,964	11,494	153,458
退休金費用		122,402	10,633	133,035	92,439	9,311	101,750
其他用人費用		65,522	4,157	69,679	53,409	4,163	57,572
折舊費用		1,103,281	1,294	1,104,575	1,010,177	2,319	1,012,496
攤銷費用		3,885	-	3,885	5,231	-	5,231

註：民國一〇〇年上半年度包含員工分紅費用化列入營業成本及營業費用分別為3,187千元及337千元。

民國九十九年上半年度包含員工分紅費用化列入營業成本及營業費用分別為3,143千元及381千元。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

(二)重分類

民國九十九年上半年度財務報表中若干金額為配合民國一〇〇年上半年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

(三)其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.6.30		99.6.30	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
金融資產：				
貨幣性項目：				
美 金	\$ 221,070	28.802	210,305	32.278
日 幣	7,461	0.3575	984,830	0.3648
採權益法之長期股權投資：				
美 金	234,773	28.802	203,282	32.278
金融負債：				
貨幣性項目：				
美 金	\$ 3,897	28.802	13,154	32.278
日 幣	1,295,616	0.3575	2,552,861	0.3648

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往來科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	本期實際動支餘額	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	6,471	50,000	957	0.759%~ 0.814%	2	-	營運週轉	-			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，本年度個別對象限額分別為8,365,729千元及6,692,583千元。	資金貸予他人之總額以淨值之百分之五十為限，其中貸予無業務往來但有短期融通資金必要者之總額以淨值之百分之四十為限，本年度資金融通最高限額分別為16,731,458千元及13,385,166千元。

註一：1.為有業務往來者。

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。

2.為他人背書保證：

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(註二)	本期最高背書保證餘額 (USD43,000千元)	期末背書保證餘額 (USD43,000千元)	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 (註二)
		公司名稱	關係(註一)						
0	本公司	南電(香港)公司	1	21,750,896	1,238,486	1,238,486	-	3.66 %	43,501,791

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

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 (千股或千單位)	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	1,017,900	6,757,885	100.00 %	6,757,885	市價為淨值
本公司	南電(美國)公司股票	本公司之子公司	"	1,000	4,051	100.00 %	4,051	"
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	731,148	0.13 %	1,207,788	-
			小計		7,493,084			
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	697,693	0.11 %	697,693	-
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	1,603,115	0.26 %	1,603,115	-
本公司	華亞科技公司股票	為南亞科技公司採權益法評價之公司	"	121,667	1,076,755	2.62 %	1,076,755	-
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	45,792	550,431	- %	550,431	-
本公司	華南永昌鳳貨幣市場基金	-	"	21,719	340,285	- %	340,285	-
本公司	第一金全家福貨幣市場基金	-	"	1,752	300,359	- %	300,359	-
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	-	"	41,574	610,563	- %	610,563	-
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	-	"	53,066	800,877	- %	800,877	-
			小計		5,980,078			
本公司	Antig Technology Corporation股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,132	-	5.48 %	-	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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 (千股)	金額	股數 (千股)	金額	股數 (千股)	售價	帳面成本	處分(損)益	評價(損)益	股數 (千股)	金額
本公司	元大萬泰貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	-	-	34,390	500,000	34,390	500,033	500,000	34	-	-	-
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	-	-	-	-	45,792	550,000	-	-	-	-	431	45,792	550,431
本公司	華南永昌鳳貨幣市場基金	"	-	-	-	-	21,719	340,000	-	-	-	-	285	21,719	340,285
本公司	第一金全家福貨幣市場基金	"	-	-	-	-	1,752	300,000	-	-	-	-	359	1,752	300,359
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	"	-	-	-	-	41,574	610,000	-	-	-	-	563	41,574	610,563
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	"	-	-	-	-	53,066	800,000	-	-	-	-	877	53,066	800,877

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者：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者：無。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(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：

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	南亞塑膠公司	本公司之母公司	進貨	735,417	6.22 %	次月15日	-	-	(144,924)	(5.50)%	-
"	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	5,631,085	47.61 %	次月15日	-	-	(1,002,657)	(38.02)%	-
"	福懋科技公司	本公司董事為該公司董事長	(銷貨)	(241,297)	(1.36)%	月結83天	-	-	88,045	1.26 %	-

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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			被投資公司本期利益	本期認列之投資利益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	南電(香港)公司	香港	電子產品買賣	4,252,766 (USD130,500千元)	4,252,766 (USD130,500千元)	1,017,900	100.00 %	6,757,885	448,335	448,335	-
"	南電(美國)公司	美國	客戶推廣	3,479 (USD100千元)	3,479 (USD100千元)	1,000	100.00 %	4,051	(1,477)	(1,477)	-
南電(香港)公司	南電(昆山)公司	大陸	印刷電路板製銷	USD130,400千元	USD130,400千元	-	100.00 %	6,752,923	395,888	395,888	-

2.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1.	南電(昆山)公司	南亞加工絲(昆山)公司	應收關係人往來款	346,024	346,024	346,024	1.255%~1.311%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,376,462	6,752,923
1.	南電(昆山)公司	南亞電子材料(惠州)公司	應收關係人往來款	311,897	311,897	311,897	5.040%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,376,462	6,752,923
1.	南電(昆山)公司	南亞環氧樹脂(昆山)公司	應收關係人往來款	72,088	72,088	72,088	1.247%~1.308%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,376,462	6,752,923
2.	南電(香港)公司	南電(昆山)公司	應收關係人往來款	2,044,076 (USD71,000千元)	2,044,076 (USD71,000千元)	2,044,076 (USD71,000千元)	0.977%~1.025%	2	-	營運週轉	-	-	-	4,054,731	6,757,885

註：南電(昆山)公司報表所用之幣別為人民幣，以100.06.30新台幣(平均)：人民幣=4.4557(4.4626)：1之匯率轉換為台幣金額。

南電(香港)公司報表所用之幣別為港幣，以100.06.30新台幣(平均)：港幣=3.701(3.753)：1之匯率轉換為台幣金額。

註一：1.為有業務往來者。

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。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(淨值)	
南電(香港)公司	南電(昆山)公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	6,752,923	100 %	6,752,923	-

5.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者：無。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

- 6.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者：無。
 7.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者：無。
 8.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：

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	
南電(昆山)公司	本公司	母子公司	(銷貨)	(5,631,085)	(92.74)%	次月15日	-	-	1,002,675	100.00%	-
"	南亞塑膠公司	其為最終母公司	進貨	135,630	3.28%	次月15日	-	-	(71,630)	(7.29)%	-
"	南亞電子材料(昆山)公司	負責人為同一人	進貨	1,098,303	26.59%	月結60天	-	-	(362,223)	(36.89)%	-
"	南亞銅箔(昆山)公司	負責人為同一人	進貨	162,418	3.93%	月結60天	-	-	(62,293)	(6.34)%	-

- 9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
南電(香港)公司	南電(昆山)公司	母子公司	應收關係人往來款2,044,076	-	-	-	-	-
南電(昆山)公司	南亞加工絲(昆山)公司	負責人為同一人	應收關係人往來款346,024	-	-	-	-	-
南電(昆山)公司	南亞電子材料(惠州)公司	負責人為同一人	應收關係人往來款311,897	-	-	-	-	-
南電(昆山)公司	本公司	母子公司	應收帳款1,002,657	13.10	-	-	1,002,657	-

- 10.從事衍生性商品交易：

持有之衍生性金融商品明細如下：

	100.6.30
項 目	帳面金額
公平價值變動列入損益之	名目本金
金融資產－流動：	
遠期外匯合約	\$ _____ USD -千元

民國一〇〇年上半年度從事衍生性金融商品所產生之已實現評價利益如下：

	100年上半年度
遠期外匯合約	\$ <u>333</u>

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
南電(昆山)公司	印刷電路板製銷	USD130,400千元	透過南電香港公司轉投資	USD130,400千元	-	-	USD130,400千元	100%	395,888	6,752,923	-

註：係以經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價認列。

南亞電路板股份有限公司財務報表附註(續)

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
3,755,781 (USD130,400千元)	4,516,154 (USD156,800千元)	20,077,750 (註1)

註1：淨值之百分之六十。

註2：民國一〇〇年六月三十日新台幣對美元之匯率為USD1：NTD28.802。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇〇年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項及轉投資事業相關資訊」項下說明。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳經會計師核閱之合併財務報表。

南亞電路板股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$ 6	(註1)USD1=NTD28.802
銀行存款	支票存款	2,160	EUR1=NTD41.666
	活期存款	5,658	JPY1=NTD0.3575
	外幣活期存款	276,446 (註1)(註2)	(註2)USD9,494元
	定期存款	770,000	EUR 8元 JPY7,461元
約當現金	附買回債券	579,196	到期日：100/7/1~100/7/14
	商業本票	1,363,190	利 率：0.73%~0.8%
	合 計	<u>\$ 2,996,656</u>	

備供出售金融資產—流動明細表

金融商品 名 稱	摘 要	股 數	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
				單 價	總 額	
股票	台灣塑膠公司	6,741,000	\$ 280,866	103.50	697,693	-
"	台化纖維公司	14,982,380	637,391	107.00	1,603,115	-
"	華亞科技公司	121,667,176	3,071,167	8.85	1,076,755	-
基金	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	45,792	550,000	12.02	550,431	-
"	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	21,719	340,000	15.67	340,285	-
"	第一金全家福貨幣市場基金	1,752	300,000	171.45	300,359	-
"	第一金台灣貨幣市場基金	41,574	610,000	14.69	610,563	-
"	富邦吉祥貨幣市場基金	53,066	800,000	15.09	800,877	-
合 計			<u>\$ 6,589,424</u>		<u>5,980,078</u>	

南亞電路板股份有限公司
應收票據及帳款(含關係人)明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

科 目	客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應收票據	詠冠企業有限公司	一般客戶/營業	\$ 457
應收帳款	INTEL CORPORATION	一般客戶/營業	691,193
	日月光半導體製造股份有限公司	"	638,570
	矽品精密工業股份有限公司	"	942,319
	翰可國際股份有限公司	"	760,285
	廣達電腦有限公司	"	672,328
	艾克爾股份有限公司	"	405,796
	其他(註)	"	<u>2,823,799</u>
	應收帳款合計		<u>6,934,290</u>
	應收票據及帳款總計		6,934,747
備抵壞帳			<u>(82,704)</u>
	應收票據及帳款淨額		<u>\$ 6,852,043</u>
應收關係人帳款	南電(昆山)公司	營業	\$ 19,254
	福懋科技公司	"	88,045
	南亞科技公司	"	<u>26,594</u>
			<u>\$ 133,893</u>

註：未達本科目餘額5%。

南亞電路板股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
其他應收款	應退營業稅	\$ 110,692
	出售材料款	1,729
	應收利息	680
	其 他	<u>1,530</u>
合 計		<u>\$ 114,631</u>

應收關係人往來款明細表

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>最</u> <u>高</u> <u>餘</u> <u>額</u> <u>日</u> <u>期</u>	<u>最</u> <u>高</u> <u>餘</u> <u>額</u>	<u>利</u> <u>率</u> <u>區</u> <u>間</u>	<u>期</u> <u>末</u> <u>餘</u> <u>額</u>
應收關係人往來款	南電(香港)公司	100.04.08	\$ 6,471	0.759%~0.814%	<u>\$ 957</u>

南亞電路板股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
原 料	\$ 1,023,480	1,007,590
物 料	108,590	103,826
在 製 品	2,443,063	2,409,748
製 成 品	1,292,047	1,266,912
在途存貨(原、物料)	8,331	8,331
小 計	4,875,511	<u>4,796,407</u>
減：備抵存貨跌價損失	(79,104)	
存貨淨額	<u>\$ 4,796,407</u>	

南亞電路板股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

項 目	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		依權益法認列 之投資收益	依權益法認列 之換算調整數	其 他	期 末 金 額			市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	
採權益法評價：															
南電(香港)公司	1,017,900	\$ 7,107,359	-	-	-	-	448,335	-	-	1,017,900	100.00 %	7,555,694	-	6,757,885	無
南電(美國)公司	1,000	6,091	-	-	-	-	(1,477)	-	201	1,000	100.00 %	4,815	-	4,051	無
台塑石化公司	11,958	697,030	-	-	-	-	34,118	-	-	11,958	0.13 %	731,148	101.0	1,207,788	無
加：外幣換算調整數		-		-		-	-	-	-			-	-	-	
南電(香港)公司		(645,754)		-		-	-	(152,055)	-			(797,809)	-	-	
南電(美國)公司		(653)		-		-	-	(111)	-			(764)	-	-	
		<u>\$ 7,164,073</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>480,976</u>	<u>(152,166)</u>	<u>201</u>			<u>7,493,084</u>		<u>7,969,724</u>	

南亞電路板股份有限公司

固定資產—成本變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 2,022,170	(611)(註)	-	58,577	2,080,136
機器設備	19,381,462	452,927	144,683	3,903,105	23,592,811
運輸設備	8,838	1,365	-	635	10,838
其他設備	2,747,220	6,305	262	695,399	3,448,662
預付工程設備款 及未完工程	4,649,294	552,085	-	(4,657,716)	543,663
	<u>\$ 28,808,984</u>	<u>1,012,071</u>	<u>144,945</u>	<u>-</u>	<u>29,676,110</u>

(註)：係房屋附屬設備追減設備款。

累積折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 481,966	50,327	-	(5)	532,288
機器設備	15,136,223	930,461	139,463	(30)	15,927,191
運輸設備	7,602	216	-	-	7,818
其他設備	2,090,228	123,571	250	35	2,213,584
	<u>\$ 17,716,019</u>	<u>1,104,575</u>	<u>139,713</u>	<u>-</u>	<u>18,680,881</u>

專門技術變動明細表

項 目	期 間	期初餘額	本期增加額	本期攤提	期末餘額
日本NGK公司	92.12.17~100.12.16	\$ 1,029	-	537	492
美國杜邦公司	97.1.17~112.1.17	51,745	-	2,141	49,604
NTK公司	99.1~108.12	21,718	-	1,207	20,511
		<u>\$ 74,492</u>	<u>-</u>	<u>3,885</u>	<u>70,607</u>

南亞電路板股份有限公司
應付帳款(含關係人)明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付帳款	內購原物料款	\$ 625,910
	O/A購料款	562,606
	工 程 款	1,019
	工 繳 款	205,537
	其 他	<u>1,918</u>
合 計		<u><u>\$ 1,396,990</u></u>
應付關係人帳款	南亞塑膠公司	\$ 144,924
	南電(昆山)公司	1,002,657
	文方公司	51,935
	文菱科技公司	2,938
	台灣塑膠公司	6,455
	台朔重工公司	<u>31,330</u>
合 計		<u><u>\$ 1,240,239</u></u>

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應付費用	薪 資	\$ 855,490
	運 費	28,138
	水 電 費	1,080
	報 關 費	37,691
	退休準備金	31,826
	保 險 費	71,726
	主管獎勵金	185,527
	員工持股獎勵金	49,711
	其 他	<u>266,747</u>
合 計		<u><u>\$ 1,527,936</u></u>

南亞電路板股份有限公司

其他應付款項明細表

民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付股利	現金股利	\$ 237,815
應付所得稅	營利事業所得稅	184,570
其 他	車馬費	253
		<u>\$ 422,638</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
暫收款項	其他	\$ 6,821
代收款項	薪資所得稅、勞健保費等	36,853
保管款項	離職員工未領薪資等	2,864
預收款項	下腳標售匯款等	10,301
合 計		<u>\$ 56,839</u>

南亞電路板股份有限公司
遞延貸項－聯屬公司間利益明細表
民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
聯屬公司間未實現銷貨利益	\$ 2,368
聯屬公司間未實現出售固定資產利益	<u>159,131</u>
合 計	<u><u>\$ 161,499</u></u>

營業收入明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

項 目	單 位	數 量	金 額
電 路 板	仟平方呎	12,690	\$ 17,666,575
副產品收入			93,906
其他			<u>31,937</u>
營業收入淨額			<u><u>\$ 17,792,418</u></u>

南亞電路板股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原料	\$ 883,039
本期進料淨額	5,576,660
期末原料	(1,023,480)
加：廠商提供試製料	4,604
本期自製轉入	35,528
減：轉製造費用	80,090
轉銷管費用	9,328
原料讓售	18,918
直接原料小計	<u>5,368,015</u>
期初物料	134,374
本期進料淨額	1,261,694
期末物料	(116,921)
加：廢料回收繳入	548
廠商提供試製料	2,053
轉製造費用	1,254,836
轉推銷費用	871
轉管理費用	4,693
材料讓售	21,348
物料小計	<u>-</u>
直接人工	2,247,774
製造費用	<u>4,155,633</u>
製造成本	11,771,422
期初在製品	2,024,045
期末在製品	(2,443,063)
加：製成品轉入	922,082
減：自製原料繳庫	<u>35,528</u>
製成品成本	12,238,958
期初製成品	1,031,585
加：收購成品	4,988,225
減：轉製造費用	93
轉推銷費用	5,101
轉在製品	922,082
期末製成品	<u>(1,292,047)</u>
營業成本	<u><u>\$ 16,039,445</u></u>

南亞電路板股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
間 接 人 工	\$ 594,688
折 舊	1,103,281
託 工 工 繳	399,597
消 耗 品	805,536
水 電 費	394,522
其 他(註)	858,009
合 計	<u>\$ 4,155,633</u>

推銷費用明細表

項 目	金 額
外 銷 佣 金	\$ 150,212
薪 資	56,836
福 利 費	27,641
其 他(註)	176,068
合 計	<u>\$ 410,757</u>

註：未達本科目餘額5%。

管理費用明細表

項 目	金 額
薪 資	\$ 196,037
租 金 支 出	20,509
攤 銷 費 用	23,504
其 他(註)	91,378
合 計	<u>\$ 331,428</u>

註：未達本科目餘額5%。

南亞電路板股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息收入	存款利息	\$ 3,798
	應收關係人往來款	13
	短期票券	<u>8,947</u>
	小 計	<u>12,758</u>
權益法認列投資收益	南電(香港)公司	448,335
	南電(美國)公司	(1,477)
	台塑石化(股)公司	<u>34,118</u>
	小 計	<u>480,976</u>
處分固定資產收益		3,041
已實現出售固定資產收益		9,698
未實現出售固定資產收益		<u>(1,518)</u>
	小 計	<u>11,221</u>
處分投資收益	出售備供出售金融資產利益	<u>34</u>
其他收入	出售廢料收入	244,725
	讓售材料利益	4,524
	其 他	<u>10,254</u>
	小 計	<u>259,503</u>
合 計		<u>\$ 764,492</u>

南亞電路板股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
利息費用		\$ 275
處分固定資產損失		66
兌換損失淨額		61,704
其他支出	暫估逆差	7,475
	其 他	4,393
	小 計	11,868
合 計		\$ <u><u>73,913</u></u>