

股票代碼：8046

南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(此合併季報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	6~7
(三)重要會計科目之說明	7~17
(四)關係人交易	18~22
(五)抵質押之資產	22
(六)重大承諾事項及或有事項	22
(七)重大之災害損失	22
(八)重大之期後事項	22
(九)其 他	22~26
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	26~27
(十一)部門別財務資訊	27

此合併報表未經會計師核閱
南亞電路板股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31			
	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	現金及約當現金(附註三(一))	\$ 5,907,758	14	6,978,836	16	2100	短期借款(附註三(七))	\$ 705,032	2	1,472,610	3
1320	備供出售金融資產—流動(附註三(二))	6,658,192	16	4,193,237	9	2140	應付帳款	1,799,827	4	2,310,606	5
1140	應收票據及帳款淨額(附註三(三))	6,304,240	14	6,807,018	15	2150	應付帳款—關係人(附註四)	794,516	2	339,693	1
1150	應收帳款—關係人(附註四)	73,760	-	79,540	-	2170	應付費用	1,289,768	3	1,522,359	3
1160	其他應收款	170,103	-	219,110	-	2190	應付關係人往來款(附註四)	1,564	-	-	-
1180	應收關係人往來款(附註四)	-	-	741,505	2	2210	其他應付款項	364,527	-	221,001	1
1210	存貨淨額(附註三(四))	4,915,598	11	5,048,550	11	2270	一年內到期之長期借款(附註三(八))	-	-	1,025,918	2
1260	預付款項	185,782	-	55,479	-	2280	其他流動負債	464,566	1	194,520	-
1280	其他流動資產	495,761	1	228,112	1		流動負債合計	5,419,800	12	7,086,707	15
1286	遞延所得稅資產—流動	28,748	-	22,177	-	2420	長期借款(附註三(八))	2,144,681	5	2,137,660	5
	流動資產合計	24,739,942	56	24,373,564	54		其他負債：				
	基金及長期投資：					2810	應計退休金負債	821,065	2	783,346	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註三(五))	683,982	2	719,381	2	2820	存入保證金	48,572	-	50,894	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三(二))	-	-	-	-	2861	遞延所得稅負債—非流動	491,256	1	386,011	1
	基金及長期投資合計	683,982	2	719,381	2		其他負債合計	1,360,893	3	1,220,251	3
	固定資產(附註三(六)及四)：						負債合計	8,925,374	20	10,444,618	23
	成 本：						股東權益(附註三(二)(九))：				
1521	房屋及建築	3,487,861	8	3,361,153	8	3110	普通股股本	6,461,655	15	6,242,985	14
1531	機器設備	34,891,144	79	31,048,235	70	32XX	資本公積	21,845,061	49	21,753,169	49
1551	運輸設備	14,755	-	10,260	-	3310	法定盈餘公積	3,924,187	9	3,806,632	9
1681	其他設備	3,724,178	8	2,853,902	6	3320	特別盈餘公積	1,482,566	3	672,510	2
	小計	42,117,938	95	37,273,550	84	3351	累積盈餘	3,188,943	7	1,818,904	4
15X9	減：累積折舊	(24,346,479)	(55)	(21,495,660)	(48)	3420	累積換算調整數	(641,037)	(1)	(656,240)	(1)
1670	未完工程及預付設備款	853,059	2	3,300,878	8	3450	金融商品之未實現損益	(1,033,317)	(2)	203,812	-
	固定資產淨額	18,624,518	42	19,078,768	44		股東權益合計	35,228,058	80	33,841,772	77
	無形資產：						重大承諾事項及或有事項(附註六)				
1781	專門技術	65,094	-	72,550	-						
1782	土地使用權	35,128	-	35,850	-						
	無形資產	100,222	-	108,400	-						
	其他資產：										
1820	存出保證金	1,986	-	1,971	-						
1830	遞延費用	2,782	-	4,306	-						
	其他資產合計	4,768	-	6,277	-						
	資產總計	\$ 44,153,432	100	44,286,390	100		負債及股東權益總計	\$ 44,153,432	100	44,286,390	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈞

會計主管：江文楓

此合併報表未經會計師核閱
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註四)	\$ 7,449,936	99	8,696,426	101
4170 減：銷貨退回及折讓	135,810	2	309,305	4
4100 銷貨收入淨額(附註四)	7,314,126	97	8,387,121	97
4800 其他營業收入	212,955	3	242,308	3
4000 營業收入淨額	7,527,081	100	8,629,429	100
5000 營業成本(附註三(四)及四)	7,126,957	95	7,562,595	88
5910 營業毛利	400,124	5	1,066,834	12
營業費用(附註三(三)及四)：				
6100 推銷費用	119,104	2	206,431	2
6200 管理費用	270,563	3	228,943	3
6000 營業費用合計	389,667	5	435,374	5
6900 營業淨利	10,457	-	631,460	7
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註四)	20,966	-	15,852	-
7121 權益法認列之投資收益(附註三(五))	5,386	-	22,351	-
7130 處分固定資產利益	409	-	1,159	-
7140 處分投資利益	2,247	-	-	-
7160 兌換利益淨額	-	-	158,306	2
7320 金融商品評價利益(附註三(二))	-	-	632	-
7480 什項收入	104,533	2	122,260	1
7100 營業外收入及利益合計	133,541	2	320,560	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四)	11,069	-	11,156	-
7530 處分固定資產損失	226	-	9,114	-
7560 兌換損失淨額	37,184	1	91,126	1
7880 什項支出	6,869	-	16,491	-
7570 營業外費用及損失合計	55,348	1	127,887	1
7900 本期稅前淨利	88,650	1	824,133	9
8110 所得稅費用	75,790	1	180,781	2
合併總損益	\$ 12,860	-	643,352	7
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘歸屬於母公司(元)(附註四(十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.08	0.02	1.19	1.00
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.08	0.02	1.19	1.00

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈞

會計主管：江文楓

此合併報表未經會計師核閱
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 12,860	643,352
調整項目：		
折舊費用	846,997	712,831
攤銷費用	2,346	2,728
應收帳款減損回升利益	(19,738)	-
發行員工認股權認列酬勞成本	2,433	24,292
存貨跌價、報廢及呆滯損失	2,316	8,966
採權益法認列之投資收益	(5,386)	(22,351)
處分及報廢固定資產(利益)損失	(183)	7,955
處分投資利益	(2,247)	-
未實現兌換損失	41,899	6,478
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	290,356	768,832
其他應收款增加	(20,139)	(70,947)
存貨減少(增加)	273,803	(86,120)
預付款項增加	(104,408)	(29,651)
其他流動資產增加	(387,410)	(61,470)
營業負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	238,430	(36,666)
應付費用減少	(1,174,329)	(488,556)
其他應付款項增加	119,754	79,987
其他流動負債增加(減少)	284,337	(14,101)
遞延所得稅負債增加	7,985	74,683
應計退休金負債增加	15,159	9,146
營業活動之淨現金流入	<u>424,835</u>	<u>1,529,388</u>
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(1,100,000)	-
備供出售金融資產出售價款	1,400,161	-
購置固定資產	(318,112)	(777,779)
處分固定資產價款	2,202	4,910
存出保證金減少(增加)	2,272	(1,578)
遞延費用增加	-	(2,031)
應收關係人往來款減少(增加)	336,916	(741,563)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>323,439</u>	<u>(1,518,041)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(240,999)	138,040
長期借款(減少)增加	-	1,257,492
存入保證金減少	(32,868)	(20,958)
應付關係人往來款增加	606	-
員工執行認股權	75	-
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(273,186)</u>	<u>1,374,574</u>
匯率影響數	(95,842)	5,734
本期現金及約當現金淨增加數	379,246	1,391,655
期初現金及約當現金餘額	<u>5,528,512</u>	<u>5,587,181</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,907,758</u>	<u>\$ 6,978,836</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 5,455</u>	<u>8,844</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 39,923</u>	<u>69,731</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈞

會計主管：江文楓

此合併報表未經會計師核閱
南亞電路板股份有限公司及其子公司
合併財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解南亞電路板股份有限公司(以下簡稱本公司)之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇〇年度經會計師查核之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

(一)合併財務季報表之編製基礎

合併財務季報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制力之子公司(以下簡稱合併公司)。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併財務季報表中。合併公司之重大內部交易均予沖銷。

(二)合併概況

併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>本公司直接 或間接持股百分比</u>		<u>說明</u>
			<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>	
本公司	南電美國公司	客戶推廣及其 他相關服務	100.00 %	100.00 %	-
本公司	南電香港公司	電子產品買賣 及投資業務	100.00 %	100.00 %	-
南電香港公司	南電昆山公司	印刷電路板之 製造銷售	100.00 %	100.00 %	-

未列入合併財務報表之子公司：無

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司員工人數分別為13,137人及13,058人。

二、會計變動之理由及其影響

(一)合併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合併公司民國一〇〇年第一季稅後淨利並無影響。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)合併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。合併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。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合併公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	101.3.31	100.3.31
現 金	\$ 24	24
銀行存款	2,388,956	3,685,280
約當現金－短期票券	783,913	2,471,110
約當現金－附買回債券	2,734,865	822,422
	\$ 5,907,758	6,978,836

(二)金融商品

1.非衍生性金融商品：

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

	101.3.31	100.3.31
備供出售金融資產－流動：		
上市股票	\$ 2,940,645	4,193,237
共同基金	3,717,547	-
	\$ 6,658,192	4,193,237

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季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594,263千元及367,462千元，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2,247千元及0千元。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日備供出售金融資產未實現損失調整股東權益數分別為(1,033,317)千元及203,812千元。

	101.3.31	100.3.31
	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

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之非衍生性金融資產均無提供作為擔保或質押之情形。

2. 衍生性金融商品

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司未持有衍生性金融商品。

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季從事衍生性金融商品所產生之評價損益如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>632</u>

(三) 應收票據及帳款淨額

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日應收票據及帳款科目餘額內容如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收票據	\$ 121	1,223
應收帳款	<u>6,367,599</u>	<u>6,888,991</u>
小計	6,367,720	6,890,214
減：備抵減損損失	<u>(63,480)</u>	<u>(83,196)</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 6,304,240</u>	<u>6,807,018</u>

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併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。

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季應收票據及帳款之備抵減損變動如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期初餘額	\$ 83,232	83,195
本期減損回升利益	(19,738)	-
匯率影響數	<u>(14)</u>	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 63,480</u>	<u>83,196</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日存貨科目餘額內容如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
製成品	\$ 1,318,505	790,261
減：備抵跌價	(38,005)	(23,644)
小計	<u>1,280,500</u>	<u>766,617</u>
在製品	2,368,341	3,058,953
減：備抵跌價	(84,686)	(104,547)
小計	<u>2,283,655</u>	<u>2,954,406</u>
原料	1,108,519	1,085,428
減：備抵跌價	(12,774)	(10,044)
小計	<u>1,095,745</u>	<u>1,075,384</u>
物料	251,423	250,476
減：備抵跌價	(4,220)	(5,370)
小計	<u>247,203</u>	<u>245,106</u>
在途存貨(原、物料)	8,495	7,037
合計	<u>\$ 4,915,598</u>	<u>5,048,550</u>

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列之存貨相關費損如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
未分攤製造費用	\$ 91,227	20,002
跌價損失	2,316	8,966
營業成本增加	<u>\$ 93,543</u>	<u>28,968</u>

(五)採權益法之長期股權投資

1.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一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	<u>101.3.31</u>		<u>101年第一季</u>		<u>100.3.31</u>		<u>100年第一季</u>	
	帳列餘額	持股%	投資(損)益	投資(損)益	帳列餘額	持股%	投資(損)益	投資(損)益
台塑石化(股)公司	\$ <u>683,982</u>	0.13	<u>5,386</u>	<u>5,386</u>	<u>719,381</u>	0.13	<u>22,351</u>	<u>22,351</u>

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

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.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：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
台塑石化(股)公司	<u>\$ 1,100,164</u>	<u>1,153,976</u>

3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一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

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一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。

2.合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日固定資產利息資本化金額分別為1,473千元及149千元，資本化之利率分別為1.00%及0.93%。

(七)短期借款

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>利率區間</u>	<u>金 額</u>	<u>利率區間</u>
信用借款	<u>\$ 705,032</u>	1.78%~2.467%	<u>1,472,610</u>	0.80%~1.62%

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日未動用之短期借款額度(含信用狀借款)分別為5,387,771千元及3,903,069千元。

(八)長期借款

貸款銀行	契約期間	性質	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
			金額	利率區間	金額	利率區間
花旗銀行	95.12.27~100.12.07, 自撥款日起分十	無擔保	\$ -		716,670	0.7345%
(聯貸主辦銀行) 期平均攤還, 每半年償還本金乙次						
中國銀行	98.08.17~103.08.09, 到期一次償還本金	信用借款	38,323	0.8656%~0.8951%	44,178	0.7135%
中國農業銀行	98.09.10~100.09.22, 到期一次償還本金	信用借款	-	-	309,248	0.8529%
台灣銀行	97.12.03~102.08.19, 到期一次償還本金	無擔保	830,676	1.2686%	825,599	0.8134%~0.8195%
(聯貸主辦銀行)						
彰化銀行	100.01.28~105.01.27, 自103.01.28起分	信用借款	1,275,682	1.2686%	1,267,883	0.8544%
(聯貸主辦銀行) 五期平均償還, 每半年償還本金乙次						
小 計			<u>2,144,681</u>		<u>3,163,578</u>	
減：一年內到期部份			-		<u>(1,025,918)</u>	
長期借款合計			<u>\$ 2,144,681</u>		<u>2,137,660</u>	

1.南電昆山公司向花旗銀行舉借之長期借款係由南亞塑膠公司出具安慰函擔保。

2.南電香港公司於民國九十七年七月二十五日與臺灣銀行簽約洽借額度美金陸仟伍佰萬元貸款合約，係由南亞塑膠公司擔任連帶保證人負連帶保證責任。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 3.南亞香港公司於民國一〇〇年一月二十八日與彰化銀行簽約洽借額度美金肆仟參佰萬元貸款合約，係由本公司擔任連帶保證人負連帶保證責任。
- 4.民國一〇一年三月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

	<u>金額</u>
101.04.01~102.03.31	\$ -
102.04.01~103.03.31	1,085,812
103.04.01~104.03.31	548,596
104.04.01~105.03.31	510,273
105.04.01~106.03.31	-
106.04.01以後	-
合 計	<u>\$ 2,144,681</u>

(九)股東權益

1.股 本

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一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6,461,655千元及6,242,985千元，每股面額10元。

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。

民國一〇一年第一季本公司員工依據「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>
101.3.19	<u>1</u>	\$ 75.4	<u>\$ 75</u>

2.公積及保留盈餘

(1)資本公積

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資本公積內容如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
現金增資溢價發行	\$ 21,666,025	21,537,004
員工認股權	178,913	216,042
其 他	<u>123</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 21,845,061</u>	<u>21,753,169</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(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%。

本公司以民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之稅後淨利乘上預計員工紅利分配成數，估計員工紅利金額分別為900千元及1,762千元，惟若嗣後股東會通過有差異時，則視為會計估計變動，分別列為民國一〇二年度或一〇一年度之損益。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇一年三月十九日董事會決議之民國一〇〇年度盈餘分配案，有關預計分派之每股股利及員工紅利如下：

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

上述盈餘分派情形，已經本公司董事會擬議，但尚待股東會決議，董事會擬議情形已可自公開資訊觀測站查詢；另股東會決議情形則俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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：

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

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：

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

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。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(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。該員工認股權證已於民國一〇〇年十月三十一日逾期失效，截至民國一〇〇年十二月三十一日止，經員工行使認股權認購憑證認購計5,892單位，因員工離職收回認股權憑證計108單位。

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。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。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	98年度第一次	98年度第二次
		員工認股權證	員工認股權證
		-	-
	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	8.47 %	11.02 %

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季依公平價值法認列之酬勞成本分別為2,433千元及24,292千元。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	101年第一季		100年第一季	
	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	8,363	\$ 83.11	11,608	82.79
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1)	75.40	-	-
期末流通在外	<u>8,362</u>	83.11	<u>11,608</u>	82.79
期末可行使之認股選擇權	<u>2,612</u>		<u>108</u>	
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ <u>-</u>		<u>-</u>	

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年三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：

101.3.31					
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)
\$ <u>75.4</u>	<u>6,774</u>	<u>5.23</u>	<u>75.4</u>	<u>1,818</u>	<u>75.4</u>
\$ <u>116.0</u>	<u>1,588</u>	<u>5.99</u>	<u>116.0</u>	<u>794</u>	<u>116</u>

100.3.31					
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)
\$ <u>10</u>	<u>108</u>	<u>0.58</u>	<u>10</u>	<u>108</u>	<u>10</u>
\$ <u>77.7</u>	<u>9,912</u>	<u>6.23</u>	<u>77.7</u>	-	-
\$ <u>119.5</u>	<u>1,588</u>	<u>6.99</u>	<u>119.5</u>	-	-

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十) 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，民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季，母公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 52,101	12,860	765,691	643,352
加權平均流通在外股數(千股)	646,165	646,165	643,027	643,027
基本每股盈餘(元)	\$ 0.08	0.02	1.19	1.00
稀釋每股盈餘				
計算稀釋每股盈餘屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 52,101	12,860	765,691	643,352
加權平均流通在外股數(千股)	646,165	646,165	643,027	643,027
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
一認股選擇權約當股數(千股)	-	-	2,515	2,515
計算稀釋每股盈餘之加權平均				
流通在外股數(千股)	646,165	646,165	645,542	645,542
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.08	0.02	1.19	1.00

(十一) 金融商品相關資訊

1. 公平價值資訊

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併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	101.3.31			100.3.31		
	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	\$ 5,907,758	2,388,980	3,518,778	6,978,836	3,685,304	3,293,532
備供出售金融資產－流動						
共同基金	3,717,547	3,717,547	-	-	-	-
上市股票	2,940,645	2,940,645	-	4,193,237	4,193,237	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,378,000	-	6,378,000	6,886,558	-	6,886,558
其他應收款	170,103	-	170,103	219,110	-	219,110
應收關係人往來款	-	-	-	741,506	-	741,506
存出保證金	1,986	-	-	1,971	-	-
負債：						
短期借款	705,032	-	705,032	1,472,610	-	1,472,610
應付帳款(含關係人)	2,594,343	-	2,594,343	2,650,299	-	2,650,299
應付關係人往來款	1,564	-	1,564	-	-	-
其他應付款	364,527	-	364,527	221,001	-	221,001
長期借款(含一年內到期)	2,144,681	-	2,144,681	3,163,578	-	3,163,578
存入保證金	48,572	-	-	50,894	-	-

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2. 合併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/付關係人往來款。
- (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。合併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。
- (4) 長短期借款(含一年內到期)之利率多數接近市場利率，故以其借款金額為其公平價值。

3. 財務風險資訊

(1) 市場風險

- A. 合併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，因此合併公司將暴露於市場價格變動之風險。
- B. 合併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. 合併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。且合併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. 合併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. 合併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. 合併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。

(4) 利率變動之現金流量風險

- A. 合併公司所持有之資產及負債皆為浮動利率，惟因市場利率變動甚小，故合併公司認為因利率變動產生之未來現金流量風險應不重大。
- B. 合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之改變，而使其未來現金流量產生變動。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
南亞塑膠工業股份有限公司 (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
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
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
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
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
南亞電子材料(昆山)有限公司 (以下簡稱南亞電子材料(昆山)公司)	與南亞昆山公司負責人為同一人
南亞銅箔(昆山)有限公司 (以下簡稱南亞銅箔(昆山)公司)	與南亞昆山公司負責人為同一人
南亞玻纖布(昆山)有限公司 (以下簡稱南亞玻纖布(昆山)公司)	與南亞昆山公司負責人為同一人
南亞熱電(昆山)有限公司 (以下簡稱南亞熱電(昆山)公司)	與南亞昆山公司負責人為同一人
南亞塑膠工業(南通)有限公司 (以下簡稱南亞塑膠(南通)公司)	同為南亞塑膠公司之子公司
南亞電子材料(惠州)有限公司 (以下簡稱南亞電子材料(惠州)公司)	與南亞昆山公司負責人為同一人
南亞環氧樹脂(昆山)有限公司 (以下簡稱南亞環氧樹脂(昆山)公司)	與南亞昆山公司負責人為同一人
南亞加工絲(昆山)有限公司 (以下簡稱南亞加工絲(昆山)公司)	與南亞昆山公司負責人為同一人

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨及銷貨

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季合併公司與關係人間之進貨及銷貨明細如下：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔合併公司進貨淨額%	金額	佔合併公司進貨淨額%
進 貨：				
南亞塑膠公司	\$ 433,652	11.08	323,202	7.05
文方公司	10,863	0.28	34,236	0.75
台灣塑膠公司	12,459	0.32	11,823	0.26
南亞電子材料(昆山)公司	428,946	10.96	545,952	11.91
南亞銅箔(昆山)公司	79,138	2.02	77,047	1.68
南亞玻纖布(昆山)公司	-	-	1,151	0.03
南亞塑膠工業(南通)公司	2,556	0.07	-	-
文菱科技公司	31,384	0.80	30,103	0.66
	<u>\$ 998,998</u>	<u>25.53</u>	<u>1,023,514</u>	<u>22.34</u>
銷 貨：				
福懋科技公司	\$ 64,864	0.86	104,456	1.21
南亞科技公司	55,195	0.74	12,781	0.15
	<u>\$ 120,059</u>	<u>1.60</u>	<u>117,237</u>	<u>1.36</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)向文菱科技公司進貨金額主係物料零組件。

(4)進貨價格及付款條件

合併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、月結90天(文方公司)、月結60天(大陸關係公司)及請款核決後次日(文菱科技公司)付款。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(5)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；福懋科技公司為月結83天；南亞科技公司為次月15日前收款；銷售價格方面，係以成本加成4%~10%利益為報價基準。

2.應收(付)帳款(資金融通除外)

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司與關係人間之應收、付帳款明細如下：

	101.3.31		100.3.31	
	金額	佔應收票據及帳款淨額%	金額	佔應收票據及帳款淨額%
應收帳款：				
福懋科技公司	\$ 46,559	0.73	74,796	1.09
南亞科技公司	27,201	0.43	4,744	0.07
	<u>\$ 73,760</u>	<u>1.16</u>	<u>79,540</u>	<u>1.16</u>
	101.3.31		100.3.31	
	金額	佔應付帳款%	金額	佔應付帳款%
應付帳款：				
南亞塑膠公司	\$ 230,102	8.87	123,871	4.67
文方公司	21,887	0.84	43,716	1.65
台灣塑膠公司	5,183	0.20	4,465	0.17
文菱科技公司	1,967	0.08	4,368	0.17
南亞電子材料(昆山)公司	423,707	16.33	83,112	3.14
南亞銅箔(昆山)公司	78,352	3.02	48,831	1.84
南亞塑膠工業(南通)	2,973	0.12	-	-
	<u>\$ 764,171</u>	<u>29.46</u>	<u>308,363</u>	<u>11.64</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 資金融通情形

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季本公司與關係人間之資金融通情形如下：

		101年第一季					期末應收
		最高餘額	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額	(付)利息
		日期	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額	(付)利息
應收關係人往來款：							
	南亞電子材料(惠州)	101.01.01	\$ 327,842	-	5.040%	<u>3,370</u>	-
應付關係人往來款：							
	台朔重工公司	101.03.05	\$ 1,564	<u>1,564</u>	0.970%~1.081%	<u>(2)</u>	<u>(1)</u>
		100年第一季					期末應收
		最高餘額	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額	利息
		日期	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額	利息
應收關係人往來款：							
	南亞環氧樹脂(昆山)公司	100.03.25	\$ 73,840	73,630	1.308%	21	21
	南亞加工絲(昆山)公司	100.02.28	355,054	353,426	1.3108%	450	451
	南亞電子材料(惠州)公司	100.03.09	314,449	<u>314,449</u>	5.040%	<u>1,054</u>	<u>1,057</u>
			<u>\$ 741,505</u>			<u>1,525</u>	<u>1,529</u>

4. 保證情形

合併公司向花旗銀行與中國銀行等五家銀行聯貸之長期借款係由南亞塑膠公司出具安慰函，在各相關之借款尚未清償前，積極督促合併公司維持正常營運，維持良好償債能力及如期還款。

合併公司向臺灣銀行聯貸之長期借款係由南亞塑膠公司擔任連帶保證人負連帶保證責任。

5. 發包工程

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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：

		101.3.31		100.3.31	
		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>\$ 57,800</u>	<u>30,345</u>	<u>82,100</u>	<u>31,330</u>

6. 租賃

合併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，民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季情形如下：

	101年第一季	100年第一季
租賃支出	<u>\$ 39,500</u>	<u>37,836</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

7.其 他

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季向南亞熱電(昆山)公司購買蒸汽水電等公用流體總金額分別為186,047千元及125,061千元。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止分別尚有145,328千元及190,378千元未支付，表列應付費用。

五、抵質押之資產：無。

六、重大承諾事項及或有事項

民國一〇一年三月三十一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承諾及或有事項：

(一)合併公司為進口原物料已開立未使用信用狀金額約為90,719千元。

(二)由銀行為合併公司保證計有保稅保證50,000千元及進口保證65,100千元。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.3.31		100.3.31	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
金融資產：				
貨幣性項目：				
美 金	\$ 200,266	29.530	270,554	29.418
歐 元	43	39.439	34	41.659
日 幣	170,300	0.3591	48,842	0.3550
港 幣	21	3.8032	15	3.7800
人民幣	246,431	4.6828	215,906	4.4921
金融負債：				
貨幣性項目：				
美 金	\$ 38,083	29.530	159,124	29.418
歐 元	-	-	155	41.659
日 幣	313,618	0.3591	321,057	0.3550

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由合併公司會計部門統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	資訊、稽核、業務、會計部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	資訊、稽核、業務、會計部門	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊、稽核、業務、會計部門	進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)	\$ 24,417,159	(9,920)	24,407,239
其他資產	20,157,989	-	20,157,989
總資產	\$ 44,575,148	(9,920)	44,565,228
流動負債	\$ 6,192,001	-	6,192,001
其他負債(1)及(2)	3,550,105	355,419	3,905,524
總負債	9,742,106	355,419	10,097,525
股本	6,461,645	-	6,461,645
資本公積	21,842,563	-	21,842,563
法定盈餘公積	3,924,187	-	3,924,187
特別盈餘公積	1,482,567	-	1,482,567
保留盈餘(2)及(3)	3,176,083	(791,762)	2,384,321
其他股東權益項目(3)	(2,054,003)	426,423	(1,627,580)
股東權益	34,833,042	(365,339)	34,467,703
負債及股東權益總額	\$ 44,575,148	(9,920)	44,565,228

2.民國一〇一年三月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)及(4)	\$ 24,739,942	(28,545)	24,711,397
其他資產(4)	19,413,490	2,028,410	21,441,900
總資產	\$ 44,153,432	1,999,865	46,153,297
流動負債(4)	\$ 5,419,800	(13,795)	5,406,005
其他負債(1)、(2)及(4)	3,505,574	662,517	4,168,091
總負債	8,925,374	648,722	9,574,096
股本	6,461,655	-	6,461,655
資本公積	21,845,061	-	21,845,061
法定盈餘公積	3,924,187	-	3,924,187
特別盈餘公積	1,482,566	-	1,482,566
保留盈餘(2)、(3)及(4)	3,188,943	(828,808)	2,360,135
其他股東權益項目(3)及(4)	(1,674,354)	2,179,951	505,597
股東權益	35,228,058	1,351,143	36,579,201
負債及股東權益總額	\$ 44,153,432	1,999,865	46,153,297

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國一〇一年度損益調節表

	單位：新台幣千元		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入(4)	\$ 7,527,081	(156)	7,526,925
營業成本(4)	<u>7,126,957</u>	<u>(144)</u>	<u>7,126,813</u>
營業毛利(4)	400,124	(12)	400,112
營業費用(2)及(4)	<u>389,667</u>	<u>(2,466)</u>	<u>387,201</u>
營業淨利(4)	10,457	2,454	12,911
營業外收入及利益(4)	133,541	(1)	133,540
營業外支出及費用(4)	<u>55,348</u>	<u>39,501</u>	<u>94,849</u>
稅前淨利(4)	88,650	(37,048)	51,602
所得稅費用(4)	<u>75,790</u>	<u>(2)</u>	<u>75,788</u>
稅後淨利(2)及(4)	<u>\$ 12,860</u>	<u>(37,046)</u>	<u>(24,186)</u>

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為9,920千元及28,748千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債-非流動之金額為(162,168)千元及153,535千元。
- (2)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計527,507千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年第一季並因此調整應迴轉之退休金費用計2,461千元。
- (3)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之金額計426,423千元。
- (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，於民國一〇一年三月三十一日產生對總資產、總負債、股東權益及稅後淨利之影響數計2,028,613千元、(607)千元、2,029,220千元及(39,507)千元。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.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，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日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。
- 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

(五)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一年第一季：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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(註三)
0	本公司	南電昆山公司	1	銷貨	15,267	O/A150天	0.20 %
1	南電昆山公司	本公司	2	銷貨	2,523,058	次月15日前	33.52 %
0	本公司	南電昆山公司	1	應收帳款	12,748	O/A150天	0.03 %
1	南電昆山公司	本公司	2	應收帳款	1,128,300	次月15日前	2.56 %
0	本公司	南電美國公司	1	佣金費用	6,121	-	0.08 %
2	南電香港公司	南電昆山公司	3	應收關係人往來款	2,106,358	-	4.77 %
0	本公司	南電香港公司	1	應收關係人往來款	6,028	-	0.01 %

民國一〇〇年第一季：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	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(註三)
0	本公司	南電昆山公司	1	銷貨	14,097	O/A150天	0.16 %
1	南電昆山公司	本公司	2	銷貨	2,592,402	次月15日前	30.04 %
0	本公司	南電昆山公司	1	應收帳款	14,141	O/A150天	0.03 %
1	南電昆山公司	本公司	2	應收帳款	978,331	次月15日前	2.21 %
0	本公司	南電美國公司	1	佣金費用	5,142	-	0.06 %
2	南電香港公司	南電昆山公司	3	應收關係人往來款	2,088,678	-	4.72 %
0	本公司	南電香港公司	1	應收關係人往來款	5,475	-	0.01 %

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，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。

十一、部門別財務資訊

	101年第一季				
	國內	美洲	亞洲	調整及沖銷	合計
收入：					
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 7,201,176	-	325,905	-	7,527,081
來自母公司及合併子公司 之收入	15,267	6,121	2,523,058	(2,544,446)	-
收入合計	<u>\$ 7,216,443</u>	<u>6,121</u>	<u>2,848,963</u>	<u>(2,544,446)</u>	<u>7,527,081</u>
部門損益	<u>\$ 52,101</u>	<u>(661)</u>	<u>206,723</u>	<u>(169,513)</u>	<u>88,650</u>
部門總資產合計	<u>\$ 40,526,043</u>	<u>5,324</u>	<u>13,173,428</u>	<u>(9,551,363)</u>	<u>44,153,432</u>
	100年第一季				
	國內	美洲	亞洲	調整及沖銷	合計
收入：					
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 8,399,538	-	229,891	-	8,629,429
來自母公司及合併子公司 之收入	14,097	5,142	2,592,402	(2,611,641)	-
收入合計	<u>\$ 8,413,635</u>	<u>5,142</u>	<u>2,822,293</u>	<u>(2,611,641)</u>	<u>8,629,429</u>
部門損益	<u>\$ 765,691</u>	<u>401</u>	<u>274,397</u>	<u>(216,356)</u>	<u>824,133</u>
部門總資產合計	<u>\$ 38,877,976</u>	<u>5,553</u>	<u>13,239,366</u>	<u>(7,836,505)</u>	<u>44,286,390</u>

合併公司係屬經營印刷電路板製造銷售之單一產業，依營運決策者所使用之資訊以地區別為管理架構分別管理，分為三個應報導部門：國內部門、美洲部門及亞洲部門。

合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

每一營運部門之會計政策皆與附註二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。