

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九月三十日
(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
(三)重要會計科目之說明	7~16
(四)關係人交易	17~20
(五)抵質押之資產	20
(六)重大承諾事項及或有事項	21
(七)重大之災害損失	21
(八)重大之期後事項	21
(九)其 他	21~25
(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	25~26
(十一)部門別財務資訊	26~27

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九月三十日

單位：新台幣千元

	101.9.30		100.9.30			101.9.30		100.9.30			
	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	現金及約當現金(附註三(一))	\$ 3,949,342	10	5,944,263	13	2100	短期借款(附註三(七))	\$ 900,924	2	2,427,860	5
1320	備供出售金融資產—流動(附註三(二))	5,781,631	14	5,158,178	11	2140	應付帳款	1,919,500	5	1,568,992	3
1140	應收票據及帳款淨額(附註三(三))	6,216,018	15	7,957,624	17	2150	應付帳款—關係人(附註四)	604,985	2	976,430	2
1150	應收帳款—關係人(附註四)	36,521	-	46,776	-	2170	應付費用	1,208,082	3	1,733,387	4
1160	其他應收款(附註四)	201,939	-	253,990	-	2190	應付關係人往來款(附註四)	-	-	931	-
1180	應收關係人往來款(附註四)	-	-	778,073	2	2210	其他應付款項	148,642	-	485,011	1
1210	存貨淨額(附註三(四))	5,242,147	14	5,901,448	13	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註三(八))	826,670	2	371,017	1
1260	預付款項	279,897	1	216,448	-	2280	其他流動負債	192,158	-	497,605	1
1280	其他流動資產	76,617	-	308,734	1	2286	遞延所得稅負債—流動	-	-	7,482	-
1286	遞延所得稅資產—流動	95,467	-	-	-		流動負債合計	<u>5,800,961</u>	<u>14</u>	<u>8,068,715</u>	<u>17</u>
	流動資產合計	<u>21,879,579</u>	<u>54</u>	<u>26,565,534</u>	<u>57</u>	2420	長期借款(附註三(八))	<u>1,302,090</u>	<u>3</u>	<u>2,214,960</u>	<u>5</u>
基金及長期投資：					其他負債：						
1421	採權益法之長期股權投資(附註三(五))	655,666	2	682,762	2	2810	應計退休金負債	838,265	2	799,126	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三(二))	-	-	-	-	2820	存入保證金	65,041	-	63,380	-
	基金及長期投資合計	<u>655,666</u>	<u>2</u>	<u>682,762</u>	<u>2</u>	2861	遞延所得稅負債—非流動	406,998	1	464,609	1
固定資產(附註三(六)及四)：					其他負債合計						
成 本：					負債合計						
1521	房屋及建築	3,497,788	8	3,472,331	8	股東權益：(附註三(二)(九))					
1531	機器設備	35,511,006	87	34,047,605	73	3110	普通股股本	6,461,655	16	6,444,505	14
1551	運輸設備	14,934	-	14,119	-	3140	預收股本	-	-	128,255	-
1681	其他設備	3,867,820	9	3,569,313	8	32XX	資本公積	21,844,873	53	21,708,338	47
	小計	42,891,548	104	41,103,368	89	3310	法定盈餘公積	4,240,724	11	3,924,187	9
15X9	減：累積折舊	(25,876,451)	(63)	(23,018,213)	(50)	3320	特別盈餘公積	2,726,512	7	1,482,566	3
1670	未完工程及預付設備款	1,268,187	3	1,012,082	2	3351	累積盈(虧)	(441,379)	(1)	2,934,200	6
	固定資產淨額	<u>18,283,284</u>	<u>44</u>	<u>19,097,237</u>	<u>41</u>	3420	累積換算調整數	(708,611)	(2)	(345,048)	(1)
無形資產：					3450 金融商品之未實現損失						
1781	專門技術	61,746	-	68,665	-		股東權益合計	<u>32,514,862</u>	<u>80</u>	<u>34,845,757</u>	<u>75</u>
1782	土地使用權	34,450	-	36,761	-	重大承諾事項及或有事項(附註六)					
	無形資產合計	<u>96,196</u>	<u>-</u>	<u>105,426</u>	<u>-</u>						
其他資產：											
1820	存出保證金	11,597	-	1,818	-						
1830	遞延費用	1,895	-	3,770	-						
	其他資產合計	<u>13,492</u>	<u>-</u>	<u>5,588</u>	<u>-</u>						
	資產總計	<u>\$ 40,928,217</u>	<u>100</u>	<u>46,456,547</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 40,928,217</u>	<u>100</u>	<u>46,456,547</u>	<u>100</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

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註四)	\$ 22,709,338	101	29,271,917	100
4170 減：銷貨退回及折讓	885,978	4	740,623	2
4100 銷貨收入淨額(附註四)	21,823,360	97	28,531,294	98
4800 其他營業收入	619,166	3	707,603	2
4000 營業收入淨額	22,442,526	100	29,238,897	100
5000 營業成本(附註三(四)及四)	22,198,521	99	25,054,801	86
5910 營業毛利	244,005	1	4,184,096	14
營業費用：(附註四(三)、五及十)				
6100 推銷費用	489,054	2	729,178	3
6200 管理費用	831,699	4	682,649	2
6000 營業費用合計	1,320,753	6	1,411,827	5
6900 營業淨(損)利	(1,076,748)	(5)	2,772,269	9
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註四)	56,120	-	70,264	1
7121 權益法認列之投資收益(附註三(五))	987	-	32,368	-
7122 股利收入	86,894	-	158,207	1
7130 處分固定資產利益	5,741	-	8,012	-
7140 處分投資利益(附註三(二))	11,553	-	34	-
7160 兌換利益淨額	-	-	367,675	1
7310 金融資產評價利益(附註三(二))	-	-	333	-
7480 什項收入(附註三(三))	330,745	1	393,584	1
7320 營業外收入及利益合計	492,040	1	1,030,477	4
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四)	30,597	-	35,747	-
7530 處分固定資產損失	26,516	-	1,518	-
7560 兌換損失淨額	67,941	-	-	-
7880 什項支出	29,891	-	28,085	-
7570 營業外費用及損失合計	154,945	-	65,350	-
7900 本期稅前淨(損)利	(739,653)	(4)	3,737,396	13
8110 所得稅費用	24,994	-	813,902	3
合併總(損)益	\$ (764,647)	(4)	2,923,494	10
歸屬予：				
9601 合併淨(損)益	\$ (764,647)	(4)	2,923,494	10
9602 少數股權淨(損)利	-	-	-	-
	\$ (764,647)	(4)	2,923,494	10
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股(虧損)盈餘歸屬於母公司(元)(附註三(十))				
9750 基本每股(虧損)盈餘	\$ (1.32)	(1.18)	5.38	4.54
9850 稀釋每股(虧損)盈餘			\$ 5.36	4.53

(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九月三十日

單位:新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$ (764,647)	2,923,494
調整項目：		
折舊費用	2,558,827	2,312,144
攤銷費用	7,041	8,001
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	2,245	73,686
存貨跌價、報廢及呆滯損失	79,683	20,594
採權益法認列之投資收益	(987)	(32,368)
採權益法評價之被投資公司發放現金股利	23,917	46,637
處分及報廢固定資產損失淨額	20,775	2,992
處分投資利益	(11,553)	(34)
未實現兌換損失(利益)	96,486	(315,256)
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)	415,819	(241,526)
其他應收款增加	(51,975)	(110,201)
存貨增加	(133,460)	(955,725)
預付款項增加	(198,524)	(190,620)
其他流動資產減少(增加)	31,736	(142,093)
營業負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	168,572	(245,002)
應付費用減少	(1,256,015)	(277,528)
其他應付款項(減少)增加	(96,131)	343,997
其他流動負債增加	11,929	288,984
遞延所得稅負債(減少)增加	(142,991)	182,940
應計退休金負債增加	32,359	24,926
營業活動之淨現金流入	<u>773,368</u>	<u>3,718,042</u>
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(2,100,000)	(3,100,000)
備供出售金融資產出售價款	2,710,434	500,033
購置固定資產	(1,771,621)	(2,128,735)
處分固定資產價款	18,936	13,267
存出保證金增加	(7,339)	(1,425)
遞延費用增加	-	(2,450)
應收關係人往來款減少(增加)	336,916	(778,073)
投資活動之淨現金流出	<u>(812,674)</u>	<u>(5,497,383)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(45,107)	1,093,290
舉借(償還)長期借款	(69,556)	679,891
預收股款	-	128,255
存入保證金減少	(16,400)	(8,471)
應付關係人往來款(減少)增加	(958)	931
發放現金股利	(1,292,332)	(237,233)
員工執行認股權	75	107,294
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,424,278)</u>	<u>1,763,957</u>
匯率影響數	(115,586)	372,466
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(1,579,170)	357,082
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>\$ 3,949,342</u>	<u>\$ 5,944,263</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 26,934</u>	<u>41,882</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 342,228</u>	<u>772,995</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 826,670</u>	<u>371,017</u>
金融商品未實現評價利益	<u>\$ 18,668</u>	<u>(1,267,596)</u>
累積換算調整數	<u>\$ (282,189)</u>	<u>301,358</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈺

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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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一〇一年上半年度經會計師核閱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

併入合併財務季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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</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九月三十日止，合併公司員工人數分別為13,513人及13,724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前三季合併總利益並無影響。

(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前三季財務季報表不產生損益之影響。

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)

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九月三十日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
現金	\$ 11	17
銀行存款	2,815,799	3,000,536
約當現金－短期票券	-	576,194
約當現金－附買回債券	<u>1,133,532</u>	<u>2,367,516</u>
	<u>\$ 3,949,342</u>	<u>5,944,263</u>

(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九月三十日持有之各類金融資產明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
備供出售金融資產－流動：		
上市股票	\$ 2,361,143	2,551,207
共同基金	<u>3,420,488</u>	<u>2,606,971</u>
	<u>\$ 5,781,631</u>	<u>5,158,178</u>

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三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18,668千元及(1,267,596)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11,553千元及34千元。截至民國一〇一年及一〇〇年九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(1,608,912)千元及(1,431,246)千元。

	<u>101.9.30</u>		<u>100.9.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>持股%</u>	<u>金額</u>	<u>持股%</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：				
股票－Antig Technology Corporation	\$ <u>-</u>	5.48	<u>-</u>	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。

民國一〇一年及一〇〇年九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。

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. 衍生性金融商品：

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司未持有衍生性金融商品。

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季從事衍生性金融商品所產生之評價損益如下：

	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	<u>已實現利益</u>	<u>未實現利益</u>	<u>已實現利益</u>	<u>未實現利益</u>
遠期外匯合約	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>333</u>	<u>-</u>

(三) 應收票據及帳款淨額

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日應收票據及帳款科目餘額內容如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ 285	-
應收帳款	<u>6,279,212</u>	<u>8,040,854</u>
小計	6,279,497	8,040,854
減：備抵減損損失	<u>(63,479)</u>	<u>(83,230)</u>
應收票據及帳款淨額	\$ <u>6,216,018</u>	<u>7,957,624</u>

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，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前三季及一〇〇年前三季應收票據及帳款之備抵減損變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</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>(15)</u>	<u>35</u>
期末餘額	\$ <u>63,479</u>	<u>83,230</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九月三十日存貨科目餘額內容如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
製成品	\$ 1,536,960	1,749,374
減：備抵跌價	(70,273)	(53,854)
小計	<u>1,466,687</u>	<u>1,695,520</u>
在製品	2,578,116	2,671,681
減：備抵跌價	(119,922)	(93,127)
小計	<u>2,458,194</u>	<u>2,578,554</u>
原料	1,073,628	1,380,251
減：備抵跌價	(25,862)	(5,909)
小計	<u>1,047,766</u>	<u>1,374,342</u>
物料	267,785	246,783
減：備抵跌價	(4,297)	(6,065)
小計	<u>263,488</u>	<u>240,718</u>
在途存貨(原、物料)	<u>6,012</u>	<u>12,314</u>
合計	<u>\$ 5,242,147</u>	<u>5,901,448</u>

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列之存貨相關費損如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
未分攤製造費用	\$ 2,550,262	68,187
跌價損失	<u>79,683</u>	<u>20,594</u>
營業成本增加	<u>\$ 2,629,945</u>	<u>88,781</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九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	<u>101.9.30</u>		<u>101年前三季</u>		<u>100.9.30</u>		<u>100年前三季</u>	
	帳列餘額	持股%	投資(損)益	帳列餘額	持股%	投資(損)益	帳列餘額	投資(損)益
台塑石化(股)公司	\$ <u>655,666</u>	0.13	<u>987</u>	<u>682,762</u>	0.13	<u>32,368</u>	<u>682,762</u>	<u>32,368</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。

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>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
台塑石化(股)公司	<u>\$ 1,053,526</u>	<u>1,003,301</u>

3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年九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。

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)

(六)固定資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九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。

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季固定資產利息資本化金額分別為6,885千元及1,080千元，資本化之利率分別為0.7682%~1.2997%及0.9068%~0.9349%。

(七)短期借款

	101.9.30		100.9.30	
	金額	利率區間	金額	利率區間
信用借款	\$ <u>900,924</u>	0.99%~2.16%	<u>2,427,860</u>	0.79%~2.40%

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日未動用之長短期借款額度(含信用狀借款)分別為5,361,739及3,620,313千元。

(八)長期借款

貸款銀行	契約期間	性質	101.9.30		100.9.30	
			金額	利率區間	金額	利率區間
花旗銀行	95.12.27~100.12.07，自撥款日起分十期	無擔保	\$ -	-	371,017	0.6773%
(聯貸主辦銀行)	平均攤還，每半年償還本金乙次					~0.7345%
中國銀行	98.08.17~103.08.09，到期一次償還本金	信用借款	32,562	0.6605%	45,742	0.6605%
				~0.8659%		~0.7135%
台灣銀行	97.12.03~102.08.18，到期一次償還本金	無擔保	826,670	0.9308%	855,466	0.8134%
(聯貸主辦銀行)				~1.0372%		~0.8195%
彰化銀行	100.01.28~105.01.27，自103.01.26起分五	信用借款	1,269,528	1.0159%	1,313,752	0.8544%
(聯貸主辦銀行)	期平均償還，每半年償還本金乙次			~1.4300%		
小計			2,128,760		2,585,977	
減：一年內到期部份			(826,670)		(371,017)	
長期借款合計			\$ <u>1,302,090</u>		<u>2,214,960</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。
- 3.南電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.民國一〇一年九月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

	金額
101.10.01~102.09.30	\$ 826,670
102.10.01~103.09.30	540,373
103.10.01~104.09.30	507,811
104.10.01~105.09.30	253,906
105.10.01以後	-
合計	\$ <u>2,128,760</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)

(九)股東權益

1.股本

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年九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6,461,655千元及6,444,505千元，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。

民國一〇一年前三季本公司員工依據「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：

增資基準日	行使認股權 股數(千股)	每股認購價格(元)	股 款
101.3.19	<u>1</u>	\$ 75.4	<u>75</u>

民國一〇〇年前三季本公司員工依據「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：

增資基準日	行使認股權 股數(千股)	每股認購價格(元)	股 款
100.8.30	<u>1,423</u>	\$ 75.4	<u>107,294</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九月三十日之資本公積內容如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
現金增資溢價發行	\$ 21,666,025	21,493,153
員工認股權	178,725	215,062
其 他	<u>123</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 21,844,873</u>	<u>21,708,338</u>

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。

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)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前三季及一〇〇年前三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 0千元及5,286千元，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。

本公司於民國一〇一年六月二十二日及民國一〇〇年六月二十三日股東常會決議之民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，分派之每股股利及員工紅利如下(均無決議分配董監酬勞)：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股每股股利(元)		
現 金	\$ 2.00	0.38
股票(依面額計價)	-	0.30
	<u>\$ 2.00</u>	<u>0.68</u>
員工紅利－現金	<u>\$ 3,609</u>	<u>54</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)

上述民國一〇〇年度盈餘分配員工紅利之情形與本公司一〇〇年度財務報表費用化估列數並無差異。

民國九十九年度盈餘實際配發員工紅利之情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

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

本公司民國九十九年度員工紅利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。

本公司民國一〇一年前三季係虧損，故無員工紅利之分派。

(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。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

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	10.33 %	14.74 %

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季依公平價值法認列之酬勞成本分別為2,245千元及73,686千元。

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	101年前三季		100年前三季	
	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	(1,423)	75.40
期末流通在外	<u>8,362</u>	79.59	<u>10,185</u>	81.04
期末可行使之認股選擇權	<u>5,090</u>		<u>3,641</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九月三十日止酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下：

101.9.30					
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)
\$ 72.2	<u>6,774</u>	<u>4.73</u>	<u>72.2</u>	<u>4,296</u>	<u>72.2</u>
\$ 111.1	<u>1,588</u>	<u>5.49</u>	<u>111.1</u>	<u>794</u>	<u>111.1</u>

100.9.30					
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	<u>108</u>	<u>0.08</u>	<u>10</u>	<u>108</u>	<u>10</u>
\$ 75.4	<u>8,489</u>	<u>5.73</u>	<u>75.4</u>	<u>3,533</u>	<u>75.4</u>
\$ 116.0	<u>1,588</u>	<u>6.49</u>	<u>116.0</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，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，母公司基本每股(虧損)盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年前三季		100年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股(虧損)盈餘				
本期淨(損)利	\$ (855,526)	(764,647)	3,462,183	2,923,494
加權平均流通在外股數(千股)	646,165	646,165	643,404	643,404
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (1.32)	(1.18)	5.38	4.54
稀釋每股盈餘				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利			\$ 3,462,183	2,923,494
加權平均流通在外股數(千股)			643,404	643,404
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)			2,659	2,659
計算稀釋每股盈餘之加權平均				
流通在外股數(千股)			646,063	646,063
稀釋每股盈餘(元)			\$ 5.36	4.53

民國一〇一年前三季潛在普通股具反稀釋效果，故未揭露稀釋每股盈餘之資訊。

(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九月三十日，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	101.9.30			100.9.30		
	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	\$ 3,949,342	2,815,810	1,133,532	5,944,263	3,000,553	2,943,710
備供出售金融資產－流動						
共同基金	3,420,488	3,420,488	-	2,606,971	2,606,971	-
上市股票	2,361,143	2,361,143	-	2,551,207	2,551,207	-
應收票據及帳款(含關係人)	6,252,539	-	6,252,539	8,004,400	-	8,004,400
其他應收款	201,939	-	201,939	253,990	-	253,990
應收關係人往來款	-	-	-	778,073	-	778,073
存出保證金	11,597	-	-	1,818	-	-
負債：						
短期借款	900,924	-	900,924	2,427,860	-	2,427,860
應付帳款(含關係人)	2,524,485	-	2,524,485	2,545,422	-	2,545,422
應付關係人往來款	-	-	-	931	-	931
其他應付款	148,642	-	148,642	485,011	-	485,011
長期借款(含一年內到期)	2,128,760	-	2,128,760	2,585,977	-	2,585,977
存入保證金	65,041	-	-	63,380	-	-

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
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)	與南電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)	與南電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)	與南電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)	與南電昆山公司負責人為同一人
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)	與南電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)	與南電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)	與南電昆山公司負責人為同一人
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董事

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

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併公司與關係人間之進貨及銷貨明細如下：

	101年前三季		100年前三季	
	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	\$ 1,274,064	9.62	1,308,711	8.11
文方公司	43,297	0.33	120,172	0.74
台灣塑膠公司	40,839	0.31	44,683	0.28
文菱科技公司	90,153	0.68	85,790	0.53
南亞電子材料(昆山)公司	1,450,833	10.95	1,691,995	10.49
南亞銅箔(昆山)公司	246,667	1.86	281,300	1.74
南亞玻纖布(昆山)公司	-	-	1,154	0.01
	<u>\$ 3,145,853</u>	<u>23.75</u>	<u>3,533,805</u>	<u>21.90</u>

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔合併公司營收淨額%	金額	佔合併公司營收淨額%
銷 貨：				
福懋科技公司	\$ 157,436	0.70	282,138	0.97
南亞科技公司	117,674	0.53	79,844	0.27
	<u>\$ 275,110</u>	<u>1.23</u>	<u>361,982</u>	<u>1.24</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。

(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。

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. 應收(付)帳款(資金融通除外)

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日合併公司與關係人間之應收、付帳款明細如下：

	101.9.30		100.9.30	
	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	\$ 26,791	0.43	33,596	0.42
南亞科技公司	9,730	0.15	13,180	0.16
	<u>\$ 36,521</u>	<u>0.58</u>	<u>46,776</u>	<u>0.58</u>

	101.9.30		100.9.30	
	金額	佔應付帳款 %	金額	佔應付帳款 %
應付帳款：				
南亞塑膠公司	\$ 163,484	6.48	146,519	5.76
文方公司	22,698	0.90	53,574	2.10
台灣塑膠公司	5,050	0.20	4,528	0.18
文菱科技公司	2,440	0.10	2,758	0.11
南亞電子材料(昆山)公司	334,156	13.24	617,005	24.24
南亞銅箔(昆山)公司	46,812	1.85	120,716	4.74
	<u>\$ 574,640</u>	<u>22.77</u>	<u>945,100</u>	<u>37.13</u>

3. 資金融通情形

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併公司與關係人間之資金融通情形如下：

	最高餘額日期	101年前三季				期末應收(付)利息
		最高餘額	期末餘額	利率區間	利息總額	
應收關係人往來款：						
南亞電子材料(惠州)公司	101.01.01	\$ 326,782	-	5.49%	3,370	-
應付關係人往來款：						
台朔重工公司	101.03.05	\$ 1,563	-	0.970%~1.081%	(3)	-

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)

	100年前三季					
	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(付)利息
應收關係人往來款：						
南亞環氧樹脂(昆山)公司	100.03.24	\$ 78,001	76,236	1.2465%~1.358%	492	20
南亞加工絲(昆山)公司	100.03.03	374,403	365,935	1.255%~1.3143%	2,715	505
南亞電子材料(惠州)公司	100.03.08	335,902	<u>335,902</u>	5.04%~5.49%	<u>9,202</u>	<u>1,178</u>
			<u>\$ 778,073</u>		<u>12,409</u>	<u>1,703</u>
應付關係人往來款：						
台朔重工公司	100.06.03	\$ 931	<u>931</u>	0.759%~0.856%	<u>(2)</u>	<u>(2)</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九月三十日止，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：

	101.9.30		100.9.30	
	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>\$ 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，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季情形如下：

	101年前三季	100年前三季
租賃支出	<u>\$ 118,845</u>	<u>115,749</u>

7.其 他

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季向南亞熱電(昆山)公司購買蒸汽水電等公用流體總金額分別為579,469千元及473,596千元。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止分別尚有77,529千元及151,693千元未支付，表列應付費用。

五、抵質押之資產：無。

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)

六、重大承諾事項及或有事項

民國一〇一年九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95,444千元。
- (二)由銀行為合併公司保證計有保稅保證108,000千元及進口保證65,100千元。
- (三)合併公司因銀行授信額度背書保證之金額為1,261,706千元(USD 43,000千元)。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他

(一)其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.9.30		100.9.30	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
金融資產：				
貨幣性項目：				
美 金	\$ 188,042	29.342	244,819	30.506
歐 元	15	37.867	38	41.365
日 幣	377,570	0.3778	4,721	0.3979
人民幣	15,516	0.3778	521,718	4.7986
金融負債：				
貨幣性項目：				
美 金	\$ 191,058	29.342	255,514	30.506
歐 元	209	37.867	-	-
日 幣	287,569	0.3778	385,942	0.3979

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：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
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

單位：新台幣千元

	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(1)	20,157,989	298,115	20,456,104
總資產	\$ 44,575,148	288,195	44,863,343
流動負債	\$ 6,192,001	-	6,192,001
其他負債(1)及(2)	3,550,105	653,534	4,203,639
總負債	9,742,106	653,534	10,395,640
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	288,195	44,863,343

2.民國一〇一年九月三十日資產負債調節表

單位：新台幣千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)及(4)	\$ 21,879,579	(88,983)	21,790,596
其他資產(1)及(4)	19,048,638	2,550,651	21,599,289
總資產	\$ 40,928,217	2,461,668	43,389,885
流動負債(4)	\$ 5,800,961	735	5,801,696
其他負債(1)、(2)及(4)	2,612,394	1,063,865	3,676,259
總負債	8,413,355	1,064,600	9,477,955
股本	6,461,655	-	6,461,655
資本公積	21,844,873	-	21,844,873
法定盈餘公積	4,240,724	-	4,240,724
特別盈餘公積	2,726,512	-	2,726,512
累積虧損(2)、(3)及(4)	(441,379)	(823,202)	(1,264,581)
其他股東權益項目(3)及(4)	(2,317,523)	2,220,270	(97,253)
股東權益	32,514,862	1,397,068	33,911,930
負債及股東權益總額	\$ 40,928,217	2,461,668	43,389,885

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.民國一〇一年前三季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入(4)	\$ 22,442,526	(1,795)	22,440,731
營業成本(4)	22,198,521	(1,649)	22,196,872
營業毛利(4)	244,005	(146)	243,859
營業費用(2)及(4)	1,320,753	(8,951)	1,311,802
營業淨利(4)	(1,076,748)	8,805	(1,067,943)
營業外收入及利益(4)	492,040	(10)	492,030
營業外支出及費用(4)	154,945	46,697	201,642
稅前淨利(4)	(739,653)	(37,902)	(777,555)
所得稅費用(4)	24,994	(6,462)	18,532
稅後淨利(2)及(4)	\$ (764,647)	(31,440)	(796,087)

單位：新台幣千元

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。此外，依據IAS第十二號公報「所得稅」(以下簡稱IAS12)規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。依前述規定，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日，依IAS 12規定遞延所得稅資產及負債不得互抵而同額調整增加非流動資產及非流動負債分別為198,519千元及316,311千元，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至非流動資產項下之金額分別為9,920千元及95,467千元。
- (2)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，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認列其他負債項下之應計退休金負債527,507千元，因考慮所得稅影響數，其他資產項下之遞延所得稅資產—非流動增加89,676千元。保留盈餘計減少437,831千元。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，民國一〇一年前三季並因此調整應減少之退休金費用計8,895千元，並配合調整減少其他資產項下遞延所得稅資產—非流動1,512千元。
- (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致保留盈餘減少之金額計426,423千元。

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)

(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，於民國一〇一年九月三十日產生對總資產、總負債、股東權益及稅後淨利之影響數計2,057,194千元、504千元、1,827,517千元及(38,824)千元。

(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。
- 3.對於民國100年12月31日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- 4.合併公司對於民國九十一年十一月七日前給予之權益工具、民國九十一年十一月七日之後給與但於轉換日前既得之股份基礎給付交易及於轉換日前已結清之現金交割獎勵之負債，選擇不追溯適用IFRS 2。

(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：

民國一〇一年前三季：

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			佔合併營收淨額或 總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	南電昆山公司	1	銷貨	44,894	O/A150天	0.20 %
1	南電昆山公司	本公司	2	銷貨	8,512,653	次月15日前	37.93 %
0	本公司	南電昆山公司	1	應收帳款	20,446	O/A150天	0.05 %
1	南電昆山公司	本公司	2	應收帳款	1,070,496	次月15日前	2.62 %
0	本公司	南電美國公司	1	佣金費用	15,844	-	0.07 %
2	南電香港公司	南電昆山公司	1	應收關係人往來款	2,096,198	-	5.12 %
0	本公司	南電香港公司	1	應收關係人往來款	5,406	-	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)

民國一〇〇年前三季：

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	佔合併營收淨額或 總資產之比率(註三)
0	本公司	南電昆山公司	1	銷貨	46,018	O/A150天	0.16 %
1	南電昆山公司	本公司	2	銷貨	8,828,763	次月15日前	30.20 %
0	本公司	南電昆山公司	1	應收帳款	11,939	O/A150天	0.03 %
1	南電昆山公司	本公司	2	應收帳款	1,278,885	次月15日前	2.75 %
0	本公司	南電昆山公司	1	機器設備	4,810	O/A150天	0.01 %
0	本公司	南電美國公司	1	佣金費用	16,650		0.06 %
0	本公司	南電香港公司	1	應收關係人往來款	5,532		0.01 %

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年前三季				
	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	\$ 21,584,867	-	857,659	-	22,442,526
以外客戶之收入					
來自母公司及合併子公司					
之收入	44,894	15,844	8,512,653	(8,573,391)	-
收入合計	\$ <u>21,629,761</u>	<u>15,844</u>	<u>9,370,312</u>	<u>(8,573,391)</u>	<u>22,442,526</u>
部門損益	\$ <u>(855,526)</u>	<u>(2,582)</u>	<u>509,536</u>	<u>(391,081)</u>	<u>(739,653)</u>
部門總資產合計	\$ <u>37,490,244</u>	<u>2,563</u>	<u>13,079,575</u>	<u>(9,644,165)</u>	<u>40,928,217</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)

	100年前三季				合計
	國內	美洲	亞洲	調整及沖銷	
收入：					
來自母公司及合併子公司 以外客戶之收入	\$ 28,550,201	-	688,696	-	29,238,897
來自母公司及合併子公司 之收入	<u>46,018</u>	<u>16,650</u>	<u>8,828,763</u>	<u>(8,891,431)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 28,596,219</u>	<u>16,650</u>	<u>9,517,459</u>	<u>(8,891,431)</u>	<u>29,238,897</u>
部門損益	<u>\$ 3,462,183</u>	<u>(482)</u>	<u>972,604</u>	<u>(696,909)</u>	<u>3,737,396</u>
部門總資產合計	<u>\$ 40,740,848</u>	<u>5,361</u>	<u>15,396,739</u>	<u>(9,686,401)</u>	<u>46,456,547</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(利益)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。