

股票代碼：8046

南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	19~39
(七)關係人交易	39~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~43
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	44~45
(十五)首次採用國際財務報導準則	45~48

會計師核閱報告

南亞電路板股份有限公司董事會 公鑒：

南亞電路板股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務季報告附註六(四)所述，南亞電路板股份有限公司及其子公司列入上開合併財務季報告採用權益法之投資，台塑石化股份有限公司同期間之合併財務季報告，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱並於民國一〇二年五月三日出具保留式核閱報告，因此本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，係依據其他會計師之保留式核閱報告。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採用權益法之投資分別為670,023千元、658,419千元、683,982千元及678,596千元，分別佔合併資產總額之1.62%、1.58%、1.47%及1.44%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為11,604千元及5,386千元，分別佔合併綜合損益總額之4.19%及1.57%。

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

安侯建業聯合會計師事務所

吳秋華

會計師：

陳蓓琪

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇二年五月九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：									流動負債：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,728,548	9	3,956,722	9	5,907,552	13	5,528,406	12	2100 短期借款(附註六(七)(十五))	\$ 933,786	2	832,540	2	704,945	1	945,956	2	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	6,136,749	15	5,845,978	14	6,658,192	14	6,361,844	14	2170 應付帳款(附註六(十五))	1,189,837	3	1,402,569	3	1,799,715	4	1,770,432	4	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(十五))	5,360,632	13	5,978,401	14	6,304,083	14	6,600,932	14	2180 應付帳款-關係人(附註七)	499,831	1	488,253	1	794,451	2	585,414	1	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	31,068	-	22,906	-	73,760	-	47,585	-	2200 其他應付款	1,292,953	3	1,825,671	5	1,344,362	3	2,429,779	5	
1200 其他應收款	309,242	1	289,879	1	170,102	-	149,963	-	2230 當期所得稅負債	8,890	-	37,904	-	311,503	1	280,015	1	
1210 其他應收款-關係人(附註七)	571,849	1	-	-	-	-	336,889	1	2300 其他流動負債	112,747	-	158,098	-	451,028	1	166,608	-	
1220 當期所得稅資產	-	-	2,754	-	-	-	-	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債									
1310 存貨淨額(附註六(三))	3,574,586	9	3,796,098	9	4,916,245	11	5,226,672	11	(附註六(七))	836,494	2	820,878	2	-	-	-	-	
1470 其他流動資產	125,603	-	262,715	1	681,463	1	189,537	-	流動負債合計	4,874,538	11	5,565,913	13	5,406,004	12	6,178,204	13	
流動資產合計	19,838,277	48	20,155,453	48	24,711,397	53	24,441,828	52	非流動負債：									
非流動資產：									2540 長期借款(附註六(七))	1,311,502	3	1,292,952	3	2,157,873	5	2,211,754	5	
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	670,023	2	658,419	2	683,982	2	678,596	1	2570 遞延所得稅負債	1,079,023	3	1,079,023	3	1,042,116	2	1,026,152	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	19,799,722	48	19,955,030	48	20,642,454	44	21,459,352	46	2640 應計退休金負債(附註六(八))	1,367,460	3	1,362,974	3	1,345,607	3	1,333,414	3	
1780 無形資產(附註六(六))	58,399	-	60,073	-	65,094	-	66,768	-	2645 存入保證金	49,909	-	78,309	-	48,568	-	81,434	-	
1840 遞延所得稅資產	933,308	2	895,479	2	432,789	1	370,607	1	非流動負債合計	3,807,894	9	3,813,258	9	4,594,164	10	4,652,754	10	
1900 其他非流動資產	54,663	-	56,974	-	50,369	-	54,730	-	負債總計	8,682,432	20	9,379,171	22	10,000,168	22	10,830,958	23	
非流動資產合計	21,516,115	52	21,625,975	52	21,874,688	47	22,630,053	48	歸屬母公司業主之權益：									
									權益(附註六(九)(十))：									
									3110 普通股股本	6,461,655	16	6,461,655	16	6,461,655	14	6,461,645	14	
									3200 資本公積	21,838,065	53	21,845,183	52	21,845,061	47	21,842,563	46	
									3310 法定盈餘公積	4,240,724	10	4,240,724	10	3,924,187	8	3,924,187	8	
									3320 特別盈餘公積	2,726,512	7	2,726,512	7	1,482,566	3	1,482,566	3	
									3350 累積盈(虧)	(1,165,420)	(3)	(780,960)	(2)	4,140,072	9	4,157,542	9	
									其他權益(附註六(十))：									
									3410 國外營運機構財務報告換算之兒									
									換差額	(78,451)	-	(251,292)	(1)	(234,307)	(1)	-	-	
									3425 備供出售金融資產未實現損益	(1,351,125)	(3)	(1,839,565)	(4)	(1,033,317)	(2)	(1,627,580)	(3)	
									其他權益合計	(1,429,576)	(3)	(2,090,857)	(5)	(1,267,624)	(3)	(1,627,580)	(3)	
									權益總計	32,671,960	80	32,402,257	78	36,585,917	78	36,240,923	77	
資產總計	\$ 41,354,392	100	41,781,428	100	46,586,085	100	47,071,881	100	負債及權益總計	\$ 41,354,392	100	41,781,428	100	46,586,085	100	47,071,881	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈞

會計主管：江文楓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 6,677,534	102	7,662,734	102
4170 減：銷貨退回	66,207	1	94,455	1
4190 銷貨折讓	68,876	1	41,354	1
4000 營業收入淨額	<u>6,542,451</u>	<u>100</u>	<u>7,526,925</u>	<u>100</u>
5000 營業成本(附註六(三))	<u>6,803,736</u>	<u>104</u>	<u>7,126,813</u>	<u>95</u>
營業毛(損)利	<u>(261,285)</u>	<u>(4)</u>	<u>400,112</u>	<u>5</u>
營業費用：				
6100 推銷費用	171,278	3	119,103	2
6200 管理費用	<u>291,049</u>	<u>4</u>	<u>267,594</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>462,327</u>	<u>7</u>	<u>386,697</u>	<u>5</u>
6900 營業淨(損)益	<u>(723,612)</u>	<u>(11)</u>	<u>13,415</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出(附註六(四)(十四))：				
7010 其他收入	11,004	-	20,965	-
7020 其他利益及損失	258,730	5	23,409	1
7050 財務成本	(6,443)	-	(11,069)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>11,604</u>	<u>-</u>	<u>5,386</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>274,895</u>	<u>5</u>	<u>38,691</u>	<u>1</u>
繼續營業部門稅前淨(損)利	(448,717)	(6)	52,106	1
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(九))	<u>(64,257)</u>	<u>(1)</u>	<u>69,576</u>	<u>1</u>
本期淨損	<u>(384,460)</u>	<u>(5)</u>	<u>(17,470)</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十)(十三))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	208,242	3	(282,297)	(4)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	488,440	7	594,263	8
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>35,401</u>	<u>1</u>	<u>(47,990)</u>	<u>(1)</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>661,281</u>	<u>9</u>	<u>359,956</u>	<u>5</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 276,821</u>	<u>4</u>	<u>342,486</u>	<u>5</u>
本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (384,460)	(5)	(17,470)	
8620 非控制權益	-	-	-	-
	<u>\$ (384,460)</u>	<u>(5)</u>	<u>(17,470)</u>	
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 276,821	4	342,486	5
8720 非控制權益	-	-	-	-
	<u>\$ 276,821</u>	<u>4</u>	<u>342,486</u>	<u>5</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	<u>\$ (0.59)</u>		<u>(0.03)</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈺

會計主管：江文楓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		非控制權益	權益總計	
	股本 普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	累積盈(虧)	國外營運機構 財務報告換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益			歸屬於母 公司業主 權益總計
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 6,461,645	21,842,563	3,924,187	1,482,566	4,157,542	-	(1,627,580)	36,240,923	-	36,240,923
其他資本公積變動：										
員工執行認股權發行新股	10	65	-	-	-	-	-	75	-	75
認列員工認股權酬勞成本	-	2,433	-	-	-	-	-	2,433	-	2,433
民國一〇一年第一季淨損	-	-	-	-	(17,470)	-	-	(17,470)	-	(17,470)
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(234,307)	594,263	359,956	-	359,956
民國一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	(17,470)	(234,307)	594,263	342,486	-	342,486
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ <u>6,461,655</u>	<u>21,845,061</u>	<u>3,924,187</u>	<u>1,482,566</u>	<u>4,140,072</u>	<u>(234,307)</u>	<u>(1,033,317)</u>	<u>36,585,917</u>	-	<u>36,585,917</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 6,461,655	21,845,183	4,240,724	2,726,512	(780,960)	(251,292)	(1,839,565)	32,402,257	-	32,402,257
其他資本公積變動：										
認列員工認股權酬勞成本	-	(7,118)	-	-	-	-	-	(7,118)	-	(7,118)
民國一〇二年第一季淨損	-	-	-	-	(384,460)	-	-	(384,460)	-	(384,460)
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	172,841	488,440	661,281	-	661,281
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	(384,460)	172,841	488,440	276,821	-	276,821
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ <u>6,461,655</u>	<u>21,838,065</u>	<u>4,240,724</u>	<u>2,726,512</u>	<u>(1,165,420)</u>	<u>(78,451)</u>	<u>(1,351,125)</u>	<u>32,671,960</u>	-	<u>32,671,960</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈞

會計主管：江文楓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (448,717)	52,106
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	775,204	847,158
攤銷費用	1,674	1,674
呆帳轉列收入數	(6,450)	(19,738)
利息費用	6,443	11,069
利息收入	(11,004)	(20,965)
發行員工認股權酬勞成本	(7,118)	2,433
採用權益法認列關聯企業利益之份額	(11,604)	(5,386)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(650)	2,511
處分投資利益	(2,331)	(2,247)
未實現外幣兌換損失	(72,461)	41,899
存貨未實現跌價損失(回升利益)	2,339	2,316
不影響現金流量之收益費損項目合計	674,042	860,724
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款減少(含關係人)	616,047	290,425
其他應收款增加(含關係人)	(16,435)	46,831
存貨減少	217,947	309,662
其他流動資產減少(增加)	140,250	(488,239)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	957,809	158,679
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(201,154)	238,320
其他應付款項減少	(533,670)	(1,086,290)
其他流動負債(減少)增加	(45,350)	284,421
應計退休金負債增加	4,486	12,194
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(775,688)	(551,355)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	182,121	(392,676)
調整項目合計	856,163	468,048
營運產生之現金流入	407,446	520,154
收取之利息	11,029	19,657
支付之利息	(5,654)	(10,609)
支付之所得稅	(41,125)	(40,002)
營業活動之淨現金流入	371,696	489,200
投資活動之現金流量：		
應收關係企業往來款(增加)減少	(571,849)	336,889
備供出售金融商品增加數	-	(1,100,000)
處分備供出售金融資產價款	200,000	1,400,161
取得不動產、廠房及設備	(418,449)	(387,646)
處分不動產、廠房及設備	715	2,202
其他非流動資產減少	2,312	4,361
投資活動之淨現金(流出)流入	(787,271)	255,967
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	101,246	(241,011)
長期借款增加(減少)	34,166	(53,881)
存入保證金減少	(28,401)	(32,867)
應付關係人往來款增加	-	640
認股權執行取得之價款	-	75
籌資活動之淨現金流入(流出)	107,011	(327,044)
匯率變動對現金及約當現金之影響	80,390	(38,977)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(228,174)	379,146
期初現金及約當現金餘額	3,956,722	5,528,406
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,728,548	5,907,552

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳欽仁

經理人：張家鈺

會計主管：江文楓

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞電路板股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南亞電路板股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年十月二十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市松山區敦化北路201之36號3樓。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為經營印刷電路板之製造銷售，請詳附註。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

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

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

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

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

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

所有權權益之變動

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	南電美國公司	客戶推廣及其他相關服務	100 %	100 %	100 %	100 %	-
本公司	南電香港公司	電子產品買賣及投資業務	100 %	100 %	100 %	100 %	-
南電香港公司	南電昆山公司	印刷電路板之製造銷售	100 %	100 %	100 %	100 %	-

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採先進先出法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務季報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 25~35年 |
| (2)機器設備 | 3~15年 |
| (3)運輸設備 | 4~15年 |
| (4)其他設備 | 3~15年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

承租人

合併公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出。

(十二)無形資產

1.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本衡量之。

2.後續支出

後續支出以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- | | |
|----------|-------|
| (1)技術合作費 | 8~15年 |
|----------|-------|

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

針對存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十四)收入認列

商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值(如果有)兩者較高之10%的部分，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘僱計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十七)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權。

(十九)部門資訊

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

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(八)，確定福利義務之衡量
- (二)附註六(九)，所得稅虧損扣抵之可實現性

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
現金	\$ 22	31	24	7
銀行存款	2,292,034	2,419,131	2,388,778	2,226,781
約當現金－短期票券	-	-	783,885	333,191
約當現金－附買回債券	1,436,492	1,537,560	2,734,865	2,968,427
合併現金流量表所列之 現金及約當現金	\$ 3,728,548	3,956,722	5,907,552	5,528,406

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)金融資產

明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
備供出售金融資產－流動	\$ 6,136,749	5,845,978	6,658,192	6,361,844

	102.3.31		101.12.31	
	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

	101.3.31		101.1.1	
	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告附註(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。

合併公司已於附註六(十五)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2. 敏感度分析—權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	102年第一季	101年第一季
	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ <u>26,093</u>	<u>29,406</u>
下跌1%	\$ <u>(26,093)</u>	<u>(29,406)</u>

(三) 存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
製成品	\$ 704,353	965,858	1,280,565	1,350,318
在製品	1,843,163	1,724,787	2,283,951	2,487,994
原料	798,905	863,814	1,100,092	1,147,228
物料	228,165	241,639	251,637	241,132
	\$ <u>3,574,586</u>	<u>3,796,098</u>	<u>4,916,245</u>	<u>5,226,672</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為6,801,397千元及7,124,497千元。民國一〇二年及一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為2,339千元及2,316千元，並已列報為銷貨成本。另，民國一〇二年及一〇一年第一季期間均無存貨沖減之迴轉。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 670,023	658,419	683,982	678,596

1.關聯企業

合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之帳面金額為670,023千元，公允價值為927,964千元。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	102年第一季	101年第一季
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ 11,604	5,386

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
總資產	\$ 502,965,122	467,408,168	462,273,233	462,369,614
總負債	\$ 282,879,106	261,118,420	231,196,073	239,996,694

	102年第一季	101年第一季
收入	\$ 247,817,407	230,252,718
本期淨利	\$ 9,587,289	4,288,510

3.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	房屋設備	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程	總計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 3,778,920	38,242,579	14,524	3,991,772	842,795	46,870,590
增添	-	68,256	-	20,622	329,571	418,449
處分	-	(69,988)	-	(475)	-	(70,463)
重分類	1,483	215,693	481	8,877	(226,534)	-
重分類至其他應收款	-	(356)	-	-	-	(356)
匯率變動之影響	31,889	261,176	51	2,879	15,295	311,290
民國102年3月31日餘額	\$ 3,812,292	38,717,360	15,056	4,023,675	961,127	47,529,510

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>房屋設備</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 3,794,783	37,034,894	15,204	3,731,449	1,114,698	45,691,028
增添	-	1,014	-	(697)	387,329	387,646
處分	-	(98,748)	-	(849)	-	(99,597)
重分類	11,195	597,597	-	20,710	(629,502)	-
重分類至其他應收款	-	(97,184)	-	-	-	(97,184)
匯率變動之影響	(45,385)	(347,237)	(64)	(3,720)	(19,175)	(415,581)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 3,760,593</u>	<u>37,090,336</u>	<u>15,140</u>	<u>3,746,893</u>	<u>853,350</u>	<u>45,466,312</u>
折舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ 1,256,244	22,941,175	9,463	2,708,678	-	26,915,560
本年度折舊	42,295	668,981	251	63,677	-	775,204
處分	-	(69,963)	-	(435)	-	(70,398)
重分類	-	(880)	-	880	-	-
重分類至其他應收款	-	(321)	-	-	-	(321)
匯率變動之影響	11,501	96,177	26	2,039	-	109,743
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,310,040</u>	<u>23,635,169</u>	<u>9,740</u>	<u>2,774,839</u>	<u>-</u>	<u>27,729,788</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,099,505	20,694,169	9,601	2,428,401	-	24,231,676
本年度折舊	43,382	737,676	167	65,933	-	847,158
處分	-	(94,152)	-	(732)	-	(94,884)
重分類	-	(1,225)	-	1,225	-	-
重分類至其他應收款	-	(31,378)	-	-	-	(31,378)
匯率變動之影響	(14,057)	(112,093)	(52)	(2,512)	-	(128,714)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,128,830</u>	<u>21,192,997</u>	<u>9,716</u>	<u>2,492,315</u>	<u>-</u>	<u>24,823,858</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 2,522,676</u>	<u>15,301,404</u>	<u>5,061</u>	<u>1,283,094</u>	<u>842,795</u>	<u>19,955,030</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 2,502,252</u>	<u>15,082,191</u>	<u>5,316</u>	<u>1,248,836</u>	<u>961,127</u>	<u>19,799,722</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 2,695,278</u>	<u>16,340,725</u>	<u>5,603</u>	<u>1,303,048</u>	<u>1,114,698</u>	<u>21,459,352</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 2,631,763</u>	<u>15,897,339</u>	<u>5,424</u>	<u>1,254,578</u>	<u>853,350</u>	<u>20,642,454</u>

合併公司截至民國一〇二年報導日止，進行新廠房之興建，已發生支出金額總計850,780千元，此金額包含資本化之借款成本。

民國一〇二年及一〇一年第一季，分別依1.0929%~1.0932%及1%資本化利率計算，與土地取得及新廠房興建有關之資本化借款成本分別為2,197千元及1,473千元。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>技術權利金</u>
成 本：	
民國102年1月1日餘額	\$ 88,487
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 88,487</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 88,487
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 88,487</u>
攤銷及減損損失：	
民國102年1月1日餘額	\$ 28,414
本期攤銷	<u>1,674</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 30,088</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 21,719
本期攤銷	<u>1,674</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 23,393</u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	<u>\$ 60,073</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 58,399</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 66,768</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 65,094</u>

1.認列之攤銷

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	<u>\$ 1,674</u>	<u>1,674</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行長期借款	美金	0.7971%~0.8205%	102	\$ 836,494
無擔保銀行長期借款	美金	0.8505%~0.8633%	105	1,284,616
無擔保銀行長期借款	美金	0.6605%~0.8659%	103	26,886
無擔保銀行短期借款	美金	0.93%~1.85%	102	<u>933,786</u>
合 計				\$ 3,081,782
流 動				\$ 1,770,280
非 流 動				<u>1,311,502</u>
合 計				\$ 3,081,782
101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行長期借款	美金	0.8205%~1.0372%	102	\$ 820,878
無擔保銀行長期借款	美金	0.8633%~1.4300%	105	1,260,634
無擔保銀行長期借款	美金	0.6605%~0.8659%	103	32,318
無擔保銀行短期借款	美金	0.01%~1.85%	102	<u>832,540</u>
合 計				\$ 2,946,370
流 動				\$ 1,653,418
非 流 動				<u>1,292,952</u>
合 計				\$ 2,946,370
101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行長期借款	美金	0.9897%~1.0372%	102	\$ 830,619
無擔保銀行長期借款	美金	1.2333%~1.4300%	105	1,288,936
無擔保銀行長期借款	美金	0.8656%~0.8951%	103	38,318
無擔保銀行短期借款	美金	1.78%~2.47%	101	<u>704,945</u>
合 計				\$ 2,862,818
流 動				\$ 704,945
非 流 動				<u>2,157,873</u>
合 計				\$ 2,862,818

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行長期借款	美金	0.7629%~1.0372%	102	\$ 851,432
無擔保銀行長期借款	美金	0.8026%~0.9747%	105	1,320,900
無擔保銀行長期借款	美金	0.6605%~0.8656%	103	39,422
無擔保銀行短期借款	美金	1.80%~2.80%	101	945,956
合計				<u>\$ 3,157,710</u>
流動				\$ 945,956
非流動				2,211,754
合計				<u>\$ 3,157,710</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)。

(八)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 1,833,996	1,823,666
計畫資產之公允價值	515,462	490,252
計劃短絀	1,318,534	1,333,414
精算損益未攤銷餘額	44,440	-
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 1,362,974</u>	<u>1,333,414</u>

合併公司員工福利負債明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
確定福利計畫	<u>\$ 1,367,460</u>	<u>1,362,974</u>	<u>1,345,607</u>	<u>1,333,414</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計518,826千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 12,821	14,764
推銷費用	412	468
管理費用	1,590	1,987

(3)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.85 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.65 %
未來薪資增加	2.50 %

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為35,003千元。

(4)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,833,996	1,823,666
計畫資產之公允價值	(515,462)	(490,252)
精算損益未攤銷餘額	44,440	-
確定福利義務淨負債	<u>\$ 1,362,974</u>	<u>1,333,414</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (48,024)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 3,584</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為91,346千元及94,450千元，已提撥至勞工保險局。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>8,973</u>	<u>67,803</u>
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ <u>(73,230)</u>	<u>1,773</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>(64,257)</u>	<u>69,576</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	102年第一季	101年第一季
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>35,401</u>	<u>(47,990)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度，惟民國九十七年度尚未核定。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

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

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前 之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	<u>(1,165,420)</u>	<u>(780,960)</u>	<u>4,140,072</u>	<u>4,157,542</u>
	\$ <u>(1,165,420)</u>	<u>(780,960)</u>	<u>4,140,072</u>	<u>4,157,542</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>89,051</u>	<u>89,051</u>	<u>322,121</u>	<u>322,121</u>

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

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	-	<u>17.76 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為7,000,000千元皆保留115,480千元供認股權憑證使用，每股面額10元，均為700,000千股，已發行股份分別為普通股646,166千股、646,166千股、646,166千股及646,165千股。

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.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 21,666,025	21,666,025	21,666,025	21,665,924
員工認股權	171,917	179,035	178,913	176,516
其 他	<u>123</u>	<u>123</u>	<u>123</u>	<u>123</u>
	<u>\$ 21,838,065</u>	<u>21,845,183</u>	<u>21,845,061</u>	<u>21,842,563</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，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定辦理，另本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。除前項依法令規定提列外，特別盈餘公積尚包含：

- 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。

(3)盈餘分配

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

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

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為0千元及900千元，係以本公司截至民國一〇二年及一〇一年三十一日止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。

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

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

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

本公司於民國一〇二年三月二十六日舉行董事會，決議截至民國一〇一年十二月三十一日止之累積虧損暫不彌補，該議案尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售投資
民國102年1月1日	\$ (251,292)	(1,839,565)
外幣換算差異(稅後淨額)	172,841	-
備供出售金融資產未實現損益	-	488,440
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (78,451)</u>	<u>(1,351,125)</u>
民國101年1月1日	\$ -	(1,627,580)
外幣換算差異(稅後淨額)	(234,307)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	594,263
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (234,307)</u>	<u>(1,033,317)</u>

(十一)股份基礎給付

本公司於民國九十八年六月二十三日及九十九年三月二十五日發行員工認股權憑證分別為9,912單位及1,588單位，每一單位可認購普通股1,000股，每股認購價格分別為新台幣89元及124.5元。民國一〇八年八月五日為資本公積轉增資之基準日，依員工認股權憑證發行及認股辦法調整後之每股認購價格分別為新台幣75.4元及116元。民國一〇一年七月二十三日為分派現金股利之基準日，依員工認股權憑證發行及認股辦法調整後之每股認購價格分別為新台幣72.2元及111.1元。給與對象皆以本公司正式編制內之全職員工為限。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年可行使認股比例累計50%，屆滿三年可行使認股比例累計75%，屆滿四年可行使認股比例累計100%，認股權證之存續期間為八年。

1.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	98年度第一次 員工認股權證	99年度第二次 員工認股權證
股利率	-	-
預期價格波動率	42.89 %	39.77 %
無風險利率	1.0102 %	0.9584 %
預計存續期間	5.375 年	5.375 年
預估未來離職率	12.16 %	19.27 %

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

員工認股權證	102年第一季		101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	8,362	\$ 79.59	8,363	83.11
本期行使	-	-	(1)	75.40
期末流通在外	<u>8,362</u>	79.59	<u>8,362</u>	83.11
期末可行使之認股選擇權	<u>5,487</u>		<u>2,612</u>	
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ <u>-</u>		<u>-</u>	

本公司截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，止酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊如下：

102.3.31					
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>72.2</u>	<u>6,774</u>	<u>4.23</u>	<u>72.2</u>	<u>4,296</u>	<u>72.2</u>
\$ <u>111.1</u>	<u>1,588</u>	<u>4.99</u>	<u>111.1</u>	<u>1,191</u>	<u>111.1</u>
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>

3.員工費用及負債

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年第一季	101年第一季
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>(7,118)</u>	<u>2,433</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

	102年第一季			101年第一季		
	繼續營業單位	停業單位	合計	繼續營業單位	停業單位	合計
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (384,460)	-	(384,460)	(17,470)	-	(17,470)

(2)普通股加權平均流通在外股數

(單位：千股)

	102年第一季	101年第一季
1月1日已發行普通股	\$ 646,166	646,165
執行員工認股權之影響	-	-
3月31日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>646,166</u>	<u>646,165</u>

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之選擇權分別為10,687千單位及1,687千單位，因其具反稀釋作用。於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

(十三)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	102年第一季	101年第一季
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 490,771	596,510
公允價值淨變動數重分類至損益	(2,331)	(2,247)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ <u>488,440</u>	<u>594,263</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行存款利息收入	\$ <u>11,004</u>	<u>20,965</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 139,298	(76,685)
處分投資及金融負債損益		
處分備供出售金融資產之淨損益	2,331	2,247
金融資產減損迴轉利益	6,450	19,738
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	650	(2,511)
處分材料、廢料收益	124,977	85,474
其他	(14,976)	(4,854)
	<u>\$ 258,730</u>	<u>23,409</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>6,443</u>	<u>11,069</u>

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額扣除擔保金額後，代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為4,935,644千元、5,373,514千元、5,477,117千元及5,699,276千元。

(2)減損損失

報導日應收票據及帳款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
未逾期	\$ 5,296,361	5,925,447	6,218,448	6,617,772
逾期0~30天	100,398	71,684	116,416	47,366
逾期31~120天	17,627	6,598	31,773	13,086
逾期121~一年	-	34,866	926	5,940
小計	5,414,386	6,038,595	6,367,563	6,684,164
減：備抵減損損失	(53,754)	(60,194)	(63,480)	(83,232)
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 5,360,632</u>	<u>5,978,401</u>	<u>6,304,083</u>	<u>6,600,932</u>

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應收票據及帳款備抵呆帳之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 60,194	83,232
認列之減損損失(回升利益)	(6,450)	(19,738)
匯率影響數	<u>10</u>	<u>(14)</u>
3月31日餘額	<u>\$ 53,754</u>	<u>63,480</u>

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
102年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款(含長、短期)	\$ 3,081,782	3,116,148	1,773,503	-	27,139	1,315,506	-
應付帳款(含關係人)	<u>1,689,668</u>	<u>1,689,668</u>	<u>1,689,668</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,771,450</u>	<u>4,805,816</u>	<u>3,463,171</u>	<u>-</u>	<u>27,139</u>	<u>1,315,506</u>	<u>-</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款(含長、短期)	\$ 2,946,370	2,994,770	833,759	825,141	32,687	1,303,183	-
應付帳款(含關係人)	<u>1,890,822</u>	<u>1,890,822</u>	<u>1,890,822</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,837,192</u>	<u>4,885,592</u>	<u>2,724,581</u>	<u>825,141</u>	<u>32,687</u>	<u>1,303,183</u>	<u>-</u>
101年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款(含長、短期)	\$ 2,862,818	2,946,753	706,859	-	842,015	1,397,879	-
應付帳款(含關係人)	<u>2,594,166</u>	<u>2,594,166</u>	<u>2,594,166</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,456,984</u>	<u>5,540,919</u>	<u>3,301,025</u>	<u>-</u>	<u>842,015</u>	<u>1,397,879</u>	<u>-</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款(含長、短期)	\$ 3,157,710	3,241,587	948,758	-	865,877	1,426,952	-
應付帳款(含關係人)	<u>2,355,846</u>	<u>2,355,846</u>	<u>2,355,846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,513,556</u>	<u>5,597,433</u>	<u>3,304,604</u>	<u>-</u>	<u>865,877</u>	<u>1,426,952</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 190,846	29.8750	5,701,527	209,353	29.1360	6,099,709
歐元	18	38.3380	685	8	38.4790	308
日幣	5,147	0.3173	1,633	3,000	0.3358	1,007
港幣	153	3.8301	586	21	3.7586	79
人民幣	293,121	4.7654	1,396,843	13,689	4.6741	63,985
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	117,595	29.8750	3,513,158	114,645	29.1360	3,340,297
歐元	232	38.3380	8,897	225	38.4790	8,658
日幣	453,261	0.3173	143,820	347,024	0.3358	116,531
港幣	-	3.8301	-	-	3.7586	-
人民幣	118,002	4.7654	562,328	66,197	4.6741	309,418
	101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 200,266	29.5300	5,913,862	194,160	30.2900	5,881,106
歐元	43	39.4390	1,272	17	39.2180	667
日幣	170,300	0.3591	61,155	63,739	0.3894	24,820
港幣	21	3.8032	81	43	3.8985	168
人民幣	296,431	4.6828	1,388,150	504,643	4.8130	2,428,694
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	16,328	29.5300	482,163	70,900	30.2900	2,147,561
歐元	-	39.4390	-	-	39.2180	-
日幣	350,128	0.3591	125,731	686,006	0.3894	267,131
港幣	-	3.8032	-	-	3.8985	-
人民幣	266,716	4.6828	1,248,998	172,107	4.8130	828,299

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少18,163千元及39,751千元；兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將減少或增加59千元及84千元，主因係合併公司之浮動利率借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

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

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：								
備供出售金融資產—流動	\$ 6,136,749	6,136,749	5,845,978	5,845,978	6,658,192	6,658,192	6,361,844	6,361,844
金融負債：								
銀行借款	3,081,782	3,081,782	2,946,370	2,946,370	2,862,818	2,862,818	3,157,710	3,157,710

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ <u>6,136,749</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,136,749</u>
101年12月31日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ <u>5,845,978</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,845,978</u>
101年3月31日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ <u>6,658,192</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,658,192</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票及共同基金	\$ <u>6,361,844</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,361,844</u>

(十六)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

本公司財務風險管理政策之制定，係遵行主管機關法令與企業政策執行。面對瞬息萬變的市場競爭，深知評估與控管風險的能力為企業經營重要的一環，因此，透過嚴謹的內部控制與周詳的風險管理制度之建立，以有效管控企業經營時可能遭遇之信用風險、流動性風險及市場風險，以達企業永續經營之目標。

本公司內部稽核部門，不定期檢核各項避險交易之成效與允當性，作成稽核報告呈報董事會。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.信用風險

本合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及財務金融投資(包括銀行存款、固定收益之投資及其他金融工具)。

(1)應收帳款

為確保帳款之回收，本公司建立了營運相關信用風險管理，包括營業目標管理、授信管理、應收帳款之管理等作業，隨時注意客戶經營狀況，掌握客戶經營動態，適時採取必要措施，預防帳款減損情事之發生。

且本公司應收帳款之對象，大部分均為信用良好之國際知名公司，分散於不同產業及地理區域。惟截至民國一〇二年第一季及一〇一年第一季銷貨額達本公司營業收入10%之客戶收入分別約42.7%及29.60%，其餘應收帳款之信用集中風險相對不重大。

(2)財務金融投資

銀行存款、固定收益投資及其它金融商品之信用風險，依據本公司之財務風險架構。為避免因交易對象之信用異常而產生違約風險，主以長期信用評等等級、規模較大，流動性較佳等指標，依據所承作金融商品之風險與期間，明訂不同之可交易對象信用等級範圍。

4.流動性風險

本公司管理流動性風險的目標，係為維持營運所需之現金及約當現金，高流動性之有價證券及足夠之銀行融資額度，以確保本公司有充足的財務彈性。本公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度(含信用狀借款)為3,613,688仟元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美元、港幣及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、港幣及人民幣。

本公司日常營運外匯資金不足部份，均於市場匯率有利時買入即期或遠期外匯支應。對外幣長期負債，於匯率處於相對低檔時與數家國際知名銀行簽訂長天期遠期外匯或換匯換利合約，俾使本公司因匯率變動對營收獲利之影響減到最低。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)利率風險

本公司之借款係採浮動利率政策，且本公司浮動利率之長期負債，為規避利率波動風險，總管理處財務部將經審慎評估金融市場情勢，於利率處於相對低檔時與數家國際知名銀行簽訂利率交換合約，承作利率皆較預估融資成本低。

(3)其他市價風險

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。

(十七)資本管理

由於本公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 8,682,432	9,379,171	10,000,168	10,830,958
減：現金及約當現金	(3,728,548)	(3,956,722)	(5,907,552)	(5,528,406)
淨負債	\$ 4,953,884	5,422,449	4,092,616	5,302,552
權益總額	\$ 32,671,960	32,402,257	36,585,917	36,240,923
調整後資本	\$ 32,671,960	32,402,257	36,585,917	36,240,923
負債資本比率	15.16 %	16.73 %	11.19 %	14.63 %

截至一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

合併公司之母公司同時為所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之66.97%，並已編製供大眾使用之合併財務報表。

(二)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 1,819	1,795
退職後福利	66	64
股份基礎給付	46	192
	\$ 1,931	2,051

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十一)。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額包含委託關係人承建廠區擴建工程期末應付款項如下：

	銷 貨		應收關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 40,110	120,060	31,068	22,906	73,760	47,585

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

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
母公司	\$ 339,026	433,651	144,646	142,285	230,099	120,536
關聯企業	631,864	565,318	355,185	345,968	564,352	464,878

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

3.資金貸與關係人

合併公司資金貸與關係人情形如下：

	交易金額		其他應收關係人款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ -	-	571,849	-	-	336,889

4.不動產租賃

合併公司以營業租賃方式向母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。民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為40,037千元及39,500千元。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇二年三月三十一日除財務報表及附註另有說明及列示者外，合併公司尚有如下列重大未認列之合約承諾：

- (一)合併公司為進口原物料已開立而未使用之信用狀為6,994千元。
- (二)由銀行為合併公司保證計有保稅保證58,000千元及進口保證65,100千元。
- (三)合併公司因銀行授信額度背書保證之金額為1,284,625千元(USD43,000千元)。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	1,647,165	191,251	1,838,416	1,665,802	238,102	1,903,904
薪資費用	1,376,146	160,691	1,536,837	1,377,636	201,761	1,579,397
勞健保費用	120,861	12,427	133,288	116,106	13,122	129,228
退休金費用	96,009	10,160	106,169	97,404	14,265	111,669
其他員工福利費用	54,149	7,973	62,122	74,656	8,954	83,610
折舊費用	773,658	1,546	775,204	843,995	3,163	847,158
攤銷費用	1,674	-	1,674	1,674	-	1,674

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註一)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總限額
												名稱	價值		
0	本公司	南電(香港)公司	應收關係人 往來款	50,000	50,000	837 (註四)	0.784%	2	-	營運週轉	-	無	-	6,534,392 (註二)	13,068,784 (註三)
0	本公司	南電(美國)公司	應收關係人 往來款	10,000	10,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	6,534,392 (註二)	13,068,784 (註三)
1	南電(香港)公司	南電(昆山)公司	應收關係人 往來款	2,121,109	2,121,109	2,121,109 (註四)	1.098%	2	-	營運週轉	-	無	-	2,815,896 (註五)	4,693,161 (註六)
2	南電(昆山)公司	福欣特殊鋼(福建)公司	應收關係人 往來款	571,849	571,849	571,849	3.920%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,237,042 (註五)	4,237,042 (註六)

註一：1.為有業務往來者。

2.為短期融通資金之必要者。

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

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

註四：此項交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

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

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	南電(香港)公司	2 (註一)	21,236,774	1,284,625	1,284,625	1,284,625	-	3.93 %	42,473,548 (註二)	Y		

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

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

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	南電(香港)公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,223,820	10,884,041	100.00 %	10,884,041	註
本公司	南電(美國)公司股票	本公司之子公司	"	1,000	6,032	100.00 %	6,032	註
本公司	台塑石化公司股票	為本公司採權益法認列之公司	"	11,958	670,023	0.13 %	927,964	-
南電(香港)公司	南電(昆山)公司	母子公司	"	-	10,875,246	100.00 %	10,875,246	註
本公司	台灣塑膠公司股票	本公司之母公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產—流動	6,741	484,678	0.11 %	484,678	-
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	1,030,788	0.26 %	1,030,788	-
本公司	華亞科技公司股票	本公司之母公司採權益法評價之被投資公司	"	121,667	1,093,788	2.25 %	1,093,788	-
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	45,792	557,578	-	557,578	-
本公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	"	9,092	144,152	-	144,152	-
本公司	第一金全家福貨幣市場基金	-	"	8,140	1,412,722	-	1,412,722	-
本公司	第一金台灣貨幣市場基金	-	"	7,498	111,479	-	111,479	-
本公司	聯邦貨幣市場基金	-	"	78,274	1,005,789	-	1,005,789	-
本公司	未來資產所羅門貨幣市場基金	-	"	24,099	295,775	-	295,775	-
本公司	Antig Technology Corporation股票	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,132	-	5.48 %	-	-

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	21,719	343,821	-	-	12,627	200,000	197,669	2,331	9,092	146,152

註：上述期末金額不包含未實現評價損失2,000千元。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	母公司	本公司之母公司	進貨	296,653	7.97 %	次月15日	-	-	(117,132)	(6.93) %	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	2,361,136	63.41 %	次月15日	-	-	(837,745)	(49.58) %	註
南電(昆山)公司	南亞電子材料(昆山)公司	負責人為同一人	進貨	599,548	16.00 %	月結60天	-	-	(349,464)	(20.68) %	-

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	南電昆山公司	1	銷貨	12,725	0/A150天	0.19 %
1	南電昆山公司	本公司	2	銷貨	2,361,136	次月15日前	36.09 %
0	本公司	南電昆山公司	1	應收帳款	49,778	0/A150天	0.12 %
1	南電昆山公司	本公司	2	應收帳款	837,745	次月15日前	2.03 %
0	本公司	南電美國公司	1	佣金費用	5,349	-	0.08 %
2	南電香港公司	南電昆山公司	3	應收關係人往來款	2,121,109	-	5.13 %
0	本公司	南電香港公司	1	應收關係人往來款	837	-	-

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

註三、係以交易金額除以合併營業收入淨額或合併總資產。

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	南電(香港)公司	香港	電子產品買賣	5,020,900	5,020,900	1,223,820,000	100.00%	10,884,041	40,718	40,718	註
本公司	南電(美國)公司	美國	客戶推廣	3,479	3,479	1,000,000	100.00%	6,032	(1,274)	(1,274)	註
南電(香港)公司	南電(昆山)公司	大陸	印刷電路板製銷	5,017,721	5,017,721	-	100.00%	10,875,246	39,933	39,933	註

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	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	5,017,721	(一)	5,017,721	-	-	5,017,721	100.00%	39,933 (註二)	10,875,246	-

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：依台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報告認列損益。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
5,017,721	5,017,721	19,603,176

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇一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。

十四、部門資訊

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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季					
	國內	美洲	亞洲	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 6,410,042	-	132,409	-	-	6,542,451
部門間收入	12,725	5,349	2,361,135	-	(2,379,209)	-
收入總計	\$ 6,422,767	5,349	2,493,544	-	(2,379,209)	6,542,451
應報導部門損益	\$ (457,691)	(1,191)	49,608	-	(39,443)	(448,717)
應報導部門資產	\$ 38,060,418	6,036	15,205,115	-	(11,917,177)	41,354,392

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101 年第一季					合 計
	國內	美洲	亞洲	所有其他 部 門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 7,201,176	-	325,749	-	-	7,526,925
部門間收入	<u>15,267</u>	<u>6,121</u>	<u>2,523,058</u>	<u>-</u>	<u>(2,544,446)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 7,216,443</u>	<u>6,121</u>	<u>2,848,807</u>	<u>-</u>	<u>(2,544,446)</u>	<u>7,526,925</u>
應報導部門損益	<u>\$ 15,559</u>	<u>(661)</u>	<u>167,213</u>	<u>-</u>	<u>(130,005)</u>	<u>52,106</u>
應報導部門資產	<u>\$ 42,959,304</u>	<u>5,324</u>	<u>15,202,041</u>	<u>-</u>	<u>(11,580,584)</u>	<u>46,586,085</u>

- (一)民國一〇二年及一〇一年第一季應報導部門收入總額應銷除部門間收入2,379,209千元及2,544,446千元。
- (二)民國一〇二年第一季應報導部門損益應銷除部門間淨利39,443千元。應報導部門損益不包括未分攤金額—所得稅利益64,257千元；民國一〇一年第一季應報導部門損益應銷除部門間淨利130,005千元。應報導部門損益不包括未分攤金額—所得稅費用69,576千元。
- (三)每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

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

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一) 權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	資 產								
現金及約當現金	\$ 3,956,435	287	3,956,722	5,907,758	(206)	5,907,552	5,528,512	(106)	5,528,406
備供出售金融資產	5,845,978	-	5,845,978	6,658,192	-	6,658,192	6,361,844	-	6,361,844
應收帳款及其他應收款	6,293,472	(2,286)	6,291,186	6,548,103	(158)	6,547,945	7,135,486	(117)	7,135,369
當期所得稅資產	-	2,754	2,754	-	-	-	-	-	-
存 貨	3,780,569	15,529	3,796,098	4,915,598	647	4,916,245	5,191,672	35,000	5,226,672
預付款項	65,287	7	65,294	185,782	(19)	185,763	81,374	(4)	81,370
遞延所得稅資產- 流動及其他流動資產	378,518	(181,097)	197,421	524,509	(28,809)	495,700	118,271	(10,104)	108,167
流動資產合計	20,320,259	(164,806)	20,155,453	24,739,942	(28,545)	24,711,397	24,417,159	24,669	24,441,828
其他投資，包含衍生性：									
採用權益法之投資	658,419	-	658,419	683,982	-	683,982	678,596	-	678,596
不動產、廠房及設備	17,844,786	2,110,244	19,955,030	18,624,518	2,017,936	20,642,454	19,368,807	2,090,545	21,459,352
無形資產	94,054	(33,982)	60,072	100,222	(35,128)	65,094	103,034	(36,266)	66,768
遞延所得稅資產-非流動	-	895,479	895,479	-	432,789	432,789	-	370,607	370,607
其他資產	12,347	44,628	56,975	4,768	45,601	50,369	7,552	47,178	54,730
非流動資產合計	18,609,606	3,016,369	21,625,975	19,413,490	2,461,198	21,874,688	20,157,989	2,472,064	22,630,053
資產總計	\$ 38,929,865	2,851,563	41,781,428	44,153,432	2,432,653	46,586,085	44,575,148	2,496,733	47,071,881
負 債									
短期借款	\$ 832,401	139	832,540	705,032	(87)	704,945	946,031	(75)	945,956
一年內到期長期負債	820,866	12	820,878	-	-	-	-	-	-
應付帳款及其他應付款	3,753,942	(37,449)	3,716,493	4,250,202	(311,674)	3,938,528	5,065,741	(280,116)	4,785,625
當期所得稅負債	-	37,904	37,904	-	311,503	311,503	-	280,015	280,015
其他流動負債	157,764	334	158,098	464,566	(13,538)	451,028	180,229	(13,621)	166,608
流動負債合計	5,564,973	940	5,565,913	5,419,800	(13,796)	5,406,004	6,192,001	(13,797)	6,178,204
長期借款	1,292,928	24	1,292,952	2,144,681	13,192	2,157,873	2,198,316	13,438	2,211,754
遞延所得稅負債	219,588	859,435	1,079,023	491,256	550,860	1,042,116	464,443	561,709	1,026,152
存入保證金	78,299	10	78,309	48,572	(4)	48,568	81,440	(6)	81,434
應計退休金負債	847,328	515,646	1,362,974	821,065	524,542	1,345,607	805,906	527,508	1,333,414
非流動負債合計	2,438,143	1,375,115	3,813,258	3,505,574	1,088,590	4,594,164	3,550,105	1,102,649	4,652,754
負債總計	8,003,116	1,376,055	9,379,171	8,925,374	1,074,794	10,000,168	9,742,106	1,088,852	10,830,958
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	6,461,655	-	6,461,655	6,461,655	-	6,461,655	6,461,645	-	6,461,645
資本公積	21,845,183	-	21,845,183	21,845,061	-	21,845,061	21,842,563	-	21,842,563
未分配盈餘	5,226,623	959,653	6,186,276	8,595,696	951,129	9,546,825	8,582,837	981,458	9,564,295
其他權益	(2,606,712)	515,855	(2,090,857)	(1,674,354)	406,730	(1,267,624)	(2,054,003)	426,423	(1,627,580)
歸屬於母公司業主之權益合計	30,926,749	1,475,508	32,402,257	35,228,058	1,357,859	36,585,917	34,833,042	1,407,881	36,240,923
權益總計	30,926,749	1,475,508	32,402,257	35,228,058	1,357,859	36,585,917	34,833,042	1,407,881	36,240,923
負債及權益總計	\$ 38,929,865	2,851,563	41,781,428	44,153,432	2,432,653	46,586,085	44,575,148	2,496,733	47,071,881

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 29,723,031	3,069	29,726,100	7,527,081	(156)
營業成本	(30,810,962)	(2,833)	(30,813,795)	(7,126,957)	144	(7,126,813)
營業毛利	(1,087,931)	236	(1,087,695)	400,124	(12)	400,112
推銷費用	(647,355)	(25)	(647,380)	(119,104)	1	(119,103)
管理費用	(1,109,461)	11,793	(1,097,668)	(270,563)	2,969	(267,594)
營業費用合計	(1,756,816)	11,768	(1,745,048)	(389,667)	2,970	(386,697)
營業利益	(2,844,747)	12,004	(2,832,743)	10,457	2,958	13,415
營業外收入及支出：						
其他收入	154,781	10	154,791	20,966	(1)	20,965
其他利益及損失	428,576	(38,234)	390,342	62,910	(39,501)	23,409
財務成本	(37,502)	(10)	(37,512)	(11,069)	-	(11,069)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	3,740	-	3,740	5,386	-	5,386
稅前淨利	(2,295,152)	(26,230)	(2,321,382)	88,650	(36,544)	52,106
所得稅利益(費用)	231,270	4,425	235,695	(75,790)	6,214	(69,576)
本期淨損	(2,063,882)	(21,805)	(2,085,687)	12,860	(30,330)	(17,470)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(302,761)	(302,761)	-	(282,297)	(282,297)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	(211,985)	(211,985)	-	594,263	594,263
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	51,469	51,469	-	47,990	47,990
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(463,277)	(463,277)	-	359,956	359,956
本期綜合損益總額	\$ (2,063,882)	(485,082)	(2,548,964)	12,860	329,626	342,486
淨利歸屬於：						
母公司業主	(2,063,882)	(21,805)	(2,085,687)	12,860	(30,330)	(17,470)
非控制權益	-	-	-	-	-	-
本期淨利	\$ (2,063,882)	(21,805)	(2,085,687)	12,860	(30,330)	(17,470)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	(2,063,882)	(485,082)	(2,548,964)	12,860	329,626	342,486
非控制權益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (2,063,882)	(485,082)	(2,548,964)	12,860	329,626	342,486
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (3.19)	(0.04)	(3.23)	0.02	(0.05)	(0.03)

(三)調節說明

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

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
管理費用	\$ (11,862)	(2,965)
所得稅前調整數	\$ (11,862)	(2,965)

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
員工福利	\$ (515,646)	(524,542)	(527,507)
相關所得稅影響數	<u>87,660</u>	<u>89,172</u>	<u>89,676</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (427,986)</u>	<u>(435,370)</u>	<u>(437,831)</u>

2. 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘致保留盈餘減少之稅前金額計426,423千元。
3. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年一月一日、一〇一年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加198,519千元、194,387千元及502,727千元。
4. 合併公司對於因國外營運機構採用IAS21「匯率變動之影響」之判斷轉換功能性貨幣，對總資產、總負債及權益之影響數茲彙總如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
所得稅前調整數	\$ <u>(38,092)</u>	<u>(39,509)</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
合併總資產	\$ 2,188,684	2,076,602	2,136,046
合併總負債	(357,682)	(355,865)	(362,826)
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	<u>(89,432)</u>	<u>19,693</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 1,741,570</u>	<u>1,740,430</u>	<u>1,773,220</u>