

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

民國九十八年及九十七年九月三十日

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

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、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 | 6~7 |
| (二)會計變動之理由及其影響 | 7 |
| (三)重要會計科目之說明 | 7~19 |
| (四)關係人交易 | 20~24 |
| (五)抵質押之資產 | 24 |
| (六)重大承諾事項及或有事項 | 25 |
| (七)重大之災害損失 | 25 |
| (八)重大之期後事項 | 25 |
| (九)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)部門別財務資訊 | 26 |

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

民國九十八年及九十七年九月三十日

單位：新台幣千元

| | 98.9.30 | | 97.9.30 | | | 98.9.30 | | 97.9.30 | |
|-----------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|-------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| | 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)) | \$ 9,540,393 | 23 | 2,719,714 | 6 | 2100 短期借款(附註三(八)) | \$ 446,176 | 1 | 895,565 | 2 |
| 1320 備供出售金融資產-流動(附註三(二)) | 26,590 | - | 212,199 | - | 2140 應付帳款 | 1,070,191 | 3 | 2,050,538 | 5 |
| 1140 應收帳款淨額(附註三(三)) | 6,452,651 | 15 | 9,356,142 | 21 | 2150 應付帳款-關係人(附註四) | 535,496 | 1 | 1,067,385 | 2 |
| 1150 應收帳款-關係人淨額(附註四) | 44,190 | - | 159,614 | - | 2170 應付費用(附註四) | 857,523 | 2 | 1,592,579 | 4 |
| 1160 其他應收款(附註四) | 107,798 | - | 324,735 | 1 | 2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 (附註三(二)) | 13,297 | - | - | - |
| 1180 應收關係人往來款(附註四) | 3,153,452 | 7 | 7,616,406 | 17 | 2190 應付關係人往來款 | - | - | 117,274 | - |
| 1210 存貨(附註三(四)) | 3,178,931 | 8 | 4,341,355 | 10 | 2210 其他應付款項 | 343,544 | 1 | 373,957 | 1 |
| 1260 預付款項 | 151,195 | 1 | 64,349 | - | 2272 一年內到期之長期借款(附註三(九)) | 1,106,029 | 2 | 1,028,835 | 2 |
| 1280 其他流動資產 | 61,890 | - | 145,129 | - | 2286 遞延所得稅負債-流動 | - | - | 70,310 | - |
| 1286 遞延所得稅資產-流動 | 24,433 | - | - | - | 2298 其他流動負債-其他 | 630,976 | 1 | 104,824 | - |
| 11xx 流動資產合計 | <u>22,741,523</u> | <u>54</u> | <u>24,939,643</u> | <u>55</u> | 21xx 流動負債合計 | <u>5,003,232</u> | <u>11</u> | <u>7,301,267</u> | <u>16</u> |
| 基金及投資： | | | | | 2420 長期借款(附註三(九)) | <u>2,437,376</u> | <u>6</u> | <u>2,265,569</u> | <u>5</u> |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註三(五)) | 677,884 | 2 | 693,534 | 2 | 其他負債： | | | | |
| 1450 備供出售金融資產-非流動(附註三(二)) | 2,678,598 | 6 | 1,718,434 | 4 | 2810 應計退休金負債 | 760,099 | 2 | 724,345 | 2 |
| 1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註三(二)) | - | - | 32,864 | - | 2820 存入保證金 | 42,189 | - | 76,858 | - |
| 14xx 基金及投資合計 | <u>3,356,482</u> | <u>8</u> | <u>2,444,832</u> | <u>6</u> | 2861 遞延所得稅負債-非流動 | 370,345 | 1 | 508,297 | 1 |
| 固定資產(附註三(六))： | | | | | 28xx 其他負債合計 | <u>1,172,633</u> | <u>3</u> | <u>1,309,500</u> | <u>3</u> |
| 成 本： | | | | | 2xxx 負債合計 | <u>8,613,241</u> | <u>20</u> | <u>10,876,336</u> | <u>24</u> |
| 1521 房屋及建築 | 2,453,155 | 6 | 2,395,918 | 5 | 股東權益(附註三(十))： | | | | |
| 1531 機器設備 | 28,647,190 | 68 | 27,532,297 | 60 | 3110 普通股股本 | 6,303,985 | 15 | 6,181,454 | 14 |
| 1551 運輸設備 | 10,348 | - | 9,355 | - | 3200 資本公積 | 21,785,884 | 52 | 21,752,215 | 48 |
| 1681 其他設備 | 2,544,443 | 6 | 2,485,197 | 6 | 3310 法定盈餘公積 | 3,596,154 | 8 | 2,931,433 | 6 |
| 小計 | 33,655,136 | 80 | 32,422,767 | 71 | 3320 特別盈餘公積 | 2,145,833 | 5 | 672,510 | 1 |
| 15X9 減：累積折舊 | (17,900,838) | (42) | (14,974,774) | (33) | 3351 累積盈餘 | 1,324,286 | 3 | 5,518,502 | 12 |
| 1671 未完工程 | 145,452 | - | 467,831 | 1 | 3420 累積換算調整數 | (78,603) | - | (63,091) | - |
| 1672 預付設備款 | 145,750 | - | 47,174 | - | 3450 金融商品之未實現損益 | (190,940) | - | (1,156,843) | (2) |
| 15xx 固定資產淨額 | <u>16,045,500</u> | <u>38</u> | <u>17,962,998</u> | <u>39</u> | 3510 庫藏股票 | (1,242,218) | (3) | (1,242,218) | (3) |
| 無形資產(附註三(七))： | | | | | 3xxx 股東權益合計 | <u>33,644,381</u> | <u>80</u> | <u>34,593,962</u> | <u>76</u> |
| 1781 專門技術 | 64,243 | - | 78,484 | - | 重大承諾事項及或有事項(附註六) | | | | |
| 1782 土地使用權 | 41,054 | - | 42,179 | - | | | | | |
| 無形資產 | <u>105,297</u> | <u>-</u> | <u>120,663</u> | <u>-</u> | | | | | |
| 其他資產： | | | | | | | | | |
| 1820 存出保證金 | 4,331 | - | 2,162 | - | | | | | |
| 1830 遞延費用 | 4,489 | - | - | - | | | | | |
| 18xx 其他資產合計 | <u>8,820</u> | <u>-</u> | <u>2,162</u> | <u>-</u> | | | | | |
| 1xxx 資產總計 | <u>\$ 42,257,622</u> | <u>100</u> | <u>45,470,298</u> | <u>100</u> | 2xxx-3xxx 負債及股東權益總計 | <u>\$ 42,257,622</u> | <u>100</u> | <u>45,470,298</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：黃文惠

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

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 98年前三季 | | 97年前三季 | |
|----------------------------|---------------|------|--------------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 銷貨收入(附註四) | \$ 19,347,311 | 100 | 30,704,667 | 100 |
| 4170 減：銷貨退回及折讓 | (233,069) | (1) | (358,871) | (1) |
| 4100 銷貨收入淨額 | 19,114,242 | 99 | 30,345,796 | 99 |
| 4800 其他營業收入 | 239,191 | 1 | 416,724 | 1 |
| 4000 營業收入淨額 | 19,353,433 | 100 | 30,762,520 | 100 |
| 5000 營業成本(附註三(四)、(七)及四) | (17,247,888) | (89) | (23,567,888) | (77) |
| 5910 營業毛利 | 2,105,545 | 11 | 7,194,632 | 23 |
| 營業費用(附註四)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | (298,082) | (2) | (380,417) | (1) |
| 6200 管理費用 | (596,528) | (3) | (877,019) | (3) |
| 6000 營業費用合計 | (894,610) | (5) | (1,257,436) | (4) |
| 6900 營業淨利 | 1,210,935 | 6 | 5,937,196 | 19 |
| 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 利息收入(附註四) | 93,648 | - | 286,621 | 1 |
| 7121 權益法認列之投資收益(附註三(五)) | 36,301 | - | 56,978 | - |
| 7122 股利收入 | 24,431 | - | 144,032 | - |
| 7130 處分固定資產利益 | - | - | 5,841 | - |
| 7140 處分投資利益 | 752 | - | 12,678 | - |
| 7160 兌換利益 | - | - | 197,121 | 1 |
| 7480 什項收入 | 145,753 | 1 | 335,086 | 1 |
| 7100 營業外收入及利益合計 | 300,885 | 1 | 1,038,357 | 3 |
| 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 利息費用 | (52,966) | - | (105,155) | - |
| 7530 處分固定資產損失 | (13,641) | - | (878) | - |
| 7560 兌換損失 | (36,133) | - | - | - |
| 7640 金融資產評價損失(附註三(二)) | (895) | - | (2,074) | - |
| 7880 什項支出 | (14,977) | - | (133,188) | - |
| 7500 營業外費用及損失合計 | (118,612) | - | (241,295) | - |
| 7900 本期稅前淨利 | 1,393,208 | 7 | 6,734,258 | 22 |
| 8110 所得稅費用 | (155,287) | (1) | (1,260,967) | (4) |
| 合併總利益 | \$ 1,237,921 | 6 | 5,473,291 | 18 |
| | | | | |
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 9750 本公司基本每股盈餘(元)(附註三(十一)) | \$ 2.15 | 1.98 | 10.70 | 8.77 |
| 9850 本公司稀釋每股盈餘(元)(附註三(十一)) | \$ 2.15 | 1.98 | 10.69 | 8.77 |

(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：黃文惠

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

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 98年前三季 | 97年前三季 |
|-------------------------|---------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | \$ 1,237,921 | 5,473,291 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 2,351,509 | 2,553,262 |
| 各項攤銷 | 12,497 | 11,289 |
| 壞帳費用(回轉利益) | 3,142 | (13,512) |
| 採權益法之長期投資現金股利 | 13,932 | 77,787 |
| 處分投資利益 | (752) | (12,678) |
| 金融資產評價損失 | 895 | 2,074 |
| 權益法認列長期股權投資利益淨額 | (36,301) | (56,978) |
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | (7,331) | - |
| 處分固定資產損失(利益)淨額 | 13,641 | (4,963) |
| 發行員工認股權認列酬勞成本 | 33,669 | - |
| 未實現兌換損失(利益)淨額 | 112,612 | (74,245) |
| 應收票據及帳款增加數 | (463,909) | (186,148) |
| 其他應收款減少(增加)數 | 48,284 | (147,231) |
| 存貨減少(增加)數 | 73,993 | (662,675) |
| 預付款項減少(增加)數 | (90,279) | 36,193 |
| 其他流動資產增加 | (10,675) | (50,228) |
| 遞延所得稅資產淨減少(增加)數 | (129,295) | 274,208 |
| 應付帳款增加數 | 409,781 | 345,972 |
| 應付費用減少數 | (535,061) | (238,219) |
| 其他應付款減少數 | (433,341) | (505,647) |
| 其他流動負債增加數 | 560,178 | 10,009 |
| 應計退休金負債增加數 | 28,671 | 21,785 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>3,193,781</u> | <u>6,853,346</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購置固定資產 | (603,969) | (2,899,329) |
| 處分固定資產價款 | 21,381 | 289,066 |
| 應收關係人往來款減少(增加)數 | 1,771,456 | (242,717) |
| 指定公平價值變動及備供出售金融商品出售價款 | 177,312 | 960,033 |
| 存出保證金增加數 | (2,177) | - |
| 專門技術增加數 | - | (64,356) |
| 存出保證金增加數 | - | 1 |
| 土地使用權減少數 | - | 3,873 |
| 投資活動之淨現金流入(出) | <u>1,364,003</u> | <u>(1,953,429)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款減少數 | (145,246) | (357,790) |
| 長期借款增加數 | 157,009 | 73,425 |
| 應付關係人往來款減少數 | (125,894) | - |
| 員工執行認股權 | - | 2,170 |
| 存入保證金增加(減少)數 | (40,774) | 2,113 |
| 分派董監酬勞 | - | (3,367) |
| 分派員工紅利 | - | (1,996) |
| 現金股利 | (4,345,600) | (7,672,316) |
| 融資活動之淨現金流出 | <u>(4,500,505)</u> | <u>(7,957,761)</u> |
| 匯率影響數 | 36,171 | 4,468 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 93,450 | (3,053,376) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 9,446,943 | 5,773,090 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 9,540,393</u> | <u>2,719,714</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 742,838</u> | <u>1,498,745</u> |
| 本期支付利息 | <u>\$ 62,524</u> | <u>122,498</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期之長期借款 | <u>\$ 1,106,029</u> | <u>1,028,835</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：黃文惠

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

民國九十八年及九十七年九月三十日

(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、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、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九十八年上半年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。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(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

列入合併財務季報表之子公司明細如下：

| <u>投資公司名稱</u> | <u>子公司名稱</u> | <u>業務性質</u> | <u>所持股權百分比</u> | |
|---------------|--------------|-------------|----------------|----------------|
| | | | <u>98.9.30</u> | <u>97.9.30</u> |
| 本公司 | 南電美國公司 | 客戶推廣及其他相關服務 | 100 % | 100 % |
| 本公司 | 南電香港公司 | 電子產品買賣及投資業務 | 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 % |

南亞電路板(美國)公司(以下簡稱南電美國公司)於西元二〇〇二年六月十三日設立於美國亞歷桑那州(ARIZONA)，主要經營項目為客戶推廣及其他相關服務。南亞電路板公司持有其100%之股權。截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，南電美國公司員工人數均為5人。

南亞電路板(香港)有限公司(以下簡稱南電香港公司)於西元一九九九年八月四日設立於香港，以電子產品買賣及投資業務為其主要營業項目。本公司持有其100%之股權。

南亞電路板(昆山)有限公司(以下簡稱南電昆山公司)於西元二〇〇〇年八月七日設立於中國大陸江蘇省昆山市，主要經營項目為印刷電路板之製造銷售。南電香港公司持有其100%之股權。截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，南電昆山公司員工人數分別為5,167人及5,505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)

(三)存 貨

民國九十七年十二月三十一日(含)以前之存貨係以成本(按月加權平均法計算)與市價孰低法為評價基礎，以重置成本或淨變現價值為市價。

自民國九十八年一月一日起，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

二、會計變動之理由及其影響

(一)本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報第十九段之規定，存貨成本中固定製造費用分攤方式之改變造成民國九十八年前三季稅後淨利減少19,104千元，每股盈餘減少0.03元。

(二)本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易及員工分紅，造成民國九十七年前三季稅後淨利減少1,123千元，對每股盈餘影響不大。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | | |
|------------|---------------------|------------------|
| | <u>98.9.30</u> | <u>97.9.30</u> |
| 現 金 | \$ 50 | 15 |
| 銀行存款 | 1,058,621 | 1,196,801 |
| 約當現金—短期票券 | 4,339,190 | 1,522,898 |
| 約當現金—附買回債券 | <u>4,142,532</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 9,540,393</u> | <u>2,719,714</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)

(二)金融商品

1.非衍生性金融商品：

合併公司民國九十八年及九十七年九月三十日持有之各類金融資產明細如下：

| | 98.9.30 | 97.9.30 |
|---------------|---------------------|------------------|
| 備供出售金融資產－流動： | | |
| 共同基金 | \$ 26,590 | 197,410 |
| 受益憑證－債券投資 | - | 14,789 |
| 合 計 | \$ 26,590 | 212,199 |
| 備供出售金融資產－非流動： | | |
| 上市股票 | \$ 2,678,598 | 1,718,434 |

合併公司民國九十八年前三季及九十七年前三季自備供出售金融資產當期直接轉出及認列為股東權益調整項目中之金額分別為1,334,297千元及(1,711,915)元，截至民國九十八年及九十七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(190,940)千元及(1,156,843)千元。

| | 98.9.30 | | 97.9.30 | |
|---------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|
| | 金 額 | 持 股 % | 金 額 | 持 股 % |
| 以成本衡量之金融資產－非流動： | | | | |
| 股票－Antig Technology Corporation | \$ - | 5.48 | 32,864 | 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。本公司於民國九十七年度評估Antig Technology Corporation之股票，認為其投資價值確已減損，故認列減損損失32,864千元。

民國九十八年及九十七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。

2.衍生性金融商品：

民國九十八年及九十七年九月三十日，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

| 項 目 | 98.9.30 | | 97.9.30 | |
|--------------|------------------|-------------|----------------|------|
| | 帳面金額 | 名目本金 | 帳面金額 | 名目本金 |
| 衍生性金融負債： | | | | |
| 指定公平價格變動列入損益 | | | | |
| －利率交換合約 | \$ 13,297 | USD14,600千元 | - | - |

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)

合併公司民國九十八年前三季及九十七年前三季從事衍生性金融商品所產生之評價損益如下：

| | 98年前三季 | | 97年前三季 | |
|-----------|--------|-------|---------|-------|
| | 已實現損失 | 未實現損失 | 已實現損失 | 未實現損失 |
| 衍生性金融資產： | | | | |
| 信用連結組合式商品 | \$ - | - | (2,074) | - |
| 衍生性金融負債： | | | | |
| 利率交換合約 | \$ - | (895) | - | - |

(三)應收帳款淨額

民國九十八年及九十七年九月三十日應收帳款科目餘額內容如下：

| | 98.9.30 | 97.9.30 |
|--------|---------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 6,537,770 | 9,470,510 |
| 減：備抵壞帳 | (85,119) | (114,368) |
| 應收帳款淨額 | \$ <u>6,452,651</u> | <u>9,356,142</u> |

(四)存貨淨額

民國九十八年九十七年九月三十日存貨科目餘額內容如下：

| | 98.9.30 | 97.9.30 |
|------------|---------------------|------------------|
| 製成品 | \$ 714,998 | 1,431,334 |
| 減：備抵跌價 | (9,146) | - |
| 小計 | <u>705,852</u> | <u>1,431,334</u> |
| 在製品 | 1,514,232 | 1,806,768 |
| 減：備抵跌價 | (42,789) | - |
| 小計 | <u>1,471,443</u> | <u>1,806,768</u> |
| 原料 | 752,569 | 700,106 |
| 減：備抵跌價 | (19,094) | - |
| 小計 | <u>733,475</u> | <u>700,106</u> |
| 物料 | 254,328 | 301,609 |
| 減：備抵跌價 | (1,412) | - |
| 小計 | <u>252,916</u> | <u>301,609</u> |
| 在途存貨(原、物料) | <u>15,245</u> | <u>145,446</u> |
| 減：依總額比較提列 | - | (43,908) |
| 合計 | \$ <u>3,178,931</u> | <u>4,341,355</u> |

合併公司民國九十八年前三季及九十七年前三季認列存貨相關回升利益分別為7,331千元及0千元。民國九十八年前三季因存貨淨變現價值增加而認列營業成本增加之金額為7,331千元；民國九十七年前三季營業成本包括存貨跌價損失為0千元。

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)

(五)採權益法之長期股權投資

1.民國九十八年及九十七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 | 98.9.30 | | 98年前三季 | | 97.9.30 | | 97年前三季 | |
|-----------|------------|------|--------|---------|---------|--------|--------|------|
| | 帳列餘額 | 持股% | 投資利益 | 帳列餘額 | 持股% | 投資利益 | 帳列餘額 | 投資利益 |
| 台塑石化(股)公司 | \$ 677,884 | 0.13 | 36,301 | 693,534 | 0.13 | 56,978 | | |

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，但本公司之母公司一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。

2.合併公司民國九十八年前三季及九十七年前三季採權益法評價之被投資公司期末原始投資金額如下：

| 被投資公司 | 98.9.30 | 97.9.30 |
|-----------|------------|---------|
| 台塑石化(股)公司 | \$ 654,868 | 654,868 |

3.上列採權益法評價之長期股權投資已上市者，其市價資料如下：

| 台塑石化(股)公司 | 98.9.30 | 97.9.30 |
|-----------|--------------|---------|
| | \$ 1,006,889 | 855,657 |

4.本公司民國九十八年及九十七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。

(六)固定資產

合併公司民國九十八年前三季及九十七年前三季固定資產利息資本化金額分別為2,580千元及17,354千元。

(七)無形資產

合併公司民國九十八年前三季及九十七年前三季無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

| 原始成本： | 專門技術 (技術合作費) | | | 土地使用權 | 合計 |
|----------------|-----------------|-----------|---------|-------|----|
| | 民國九十七年一月一日期初餘額 | \$ 90,226 | 55,483 | | |
| 本期增加(減少)數 | 64,356 | (3,873) | 60,483 | | |
| 民國九十七年九月三十日餘額 | \$ 154,582 | 51,610 | 206,192 | | |
| 民國九十八年一月一日期初餘額 | \$ 154,582 | 51,737 | 206,319 | | |
| 民國九十八年九月三十日餘額 | \$ 154,582 | 51,737 | 206,319 | | |
| 累計攤銷及減損損失： | | | | | |
| 民國九十七年一月一日期初餘額 | \$ 65,653 | 8,193 | 73,846 | | |
| 本期認列攤銷金額 | 10,445 | 844 | 11,289 | | |
| 匯率影響數 | - | 394 | 394 | | |
| 民國九十七年九月三十日餘額 | \$ 76,098 | 9,431 | 85,529 | | |

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)

| | 專門技術 (技術合作費) | 土地使用權 | 合 計 |
|----------------|------------------|---------------|----------------|
| 民國九十八年一月一日期初餘額 | \$ 79,658 | 8,926 | 88,584 |
| 本期認列攤銷金額 | 10,681 | 927 | 11,608 |
| 匯率影響數 | - | 830 | 830 |
| 民國九十八年九月三十日餘額 | <u>\$ 90,339</u> | <u>10,683</u> | <u>101,022</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國九十七年一月一日期初餘額 | <u>\$ 24,573</u> | <u>47,290</u> | <u>71,863</u> |
| 民國九十七年九月三十日餘額 | <u>\$ 78,484</u> | <u>42,179</u> | <u>120,663</u> |
| 民國九十八年一月一日期初餘額 | <u>\$ 74,924</u> | <u>42,811</u> | <u>117,735</u> |
| 民國九十八年九月三十日餘額 | <u>\$ 64,243</u> | <u>41,054</u> | <u>105,297</u> |

合併公司民國九十八年前三季及九十七年前三季認列無形資產攤銷費用分別為11,608千元及11,289千元，列於營業成本項下。

(八)短期借款

| | 98.9.30 | | 97.9.30 | |
|------|-------------------|-------------|----------------|-------------|
| | 金 額 | 利率區間 | 金 額 | 利率區間 |
| 信用借款 | <u>\$ 446,176</u> | 0.76%~1.26% | <u>895,565</u> | 3.62%~5.54% |

本公司民國九十八年及九十七年九月三十日未動用之短期借款額度(含信用狀借款)分別為3,930,736千元及3,300,000千元。

(九)長期借款

| 貸款銀行 | 期 間 | 還款方式 | 98.9.30 | 97.9.30 |
|------------------|------------------------|-------------------------------------|---------------------|------------------|
| 交通銀行 | 93.03.12~ 97.12.11 | 自96.6.22及96.12.17及 97.12.11分三期還款 | \$ - | 319,845 |
| 花旗銀行 (聯貸主辦銀行) | 95.12.27~ 100.12.07 | 自撥款日起分十期平均攤 還，每半年償還本金乙次 | 1,959,712 | 2,334,869 |
| 荷蘭銀行 | 95.02.27~ 99.07.19 | 自97.01.19起分六期平均償 還，每半年償還本金乙次 | 322,144 | 639,690 |
| 中國銀行 | 98.08.17~ 103.08.09 | 於到期日一次償還本金 | 16,107 | - |
| 中國農業銀行 | 98.09.10~ 100.09.22 | 於到期日一次償還本金 | 338,252 | - |
| 台灣銀行 (聯貸主辦銀行) | 97.12.3~ 102.8.19 | 於到期日一次償還本金 | 907,190 | - |
| 小 計 | | | 3,543,405 | 3,294,404 |
| 減：一年內到期長期借款 | | | (1,106,029) | (1,028,835) |
| 合 計 | | | <u>\$ 2,437,376</u> | <u>2,265,569</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)

1.南電昆山公司於民國九十四年七月十九日與荷蘭銀行簽約洽借額度美金3千萬元貸款合約且由南亞塑膠公司出具承諾書擔保，截至民國九十八年九月三十日，已申請撥款美金1千萬元。

其財務比率規定如下：

- (1)流動比率(流動資產總額／流動負債總額)：不得低於百分之一百。
 - (2)負債比率(負債總額／淨值)：不得高於百分之一百五十。
 - (3)利息保障倍數〔(稅前淨利+利息費用+攤提及折舊)／利息費用〕：不得低於百分之三百。
- 2.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。
- 3.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。
- 4.民國九十八年前三季及九十七年前三季長期借款之利率區間分別為0.72%~5.05%及3.14%~5.82%。
- 5.民國九十八年九月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

| | <u>金 額</u> |
|---------------------|---------------------|
| 98.10.01~99.09.30 | \$ 1,106,029 |
| 99.10.01~100.09.30 | 1,122,136 |
| 100.10.01~101.09.30 | 391,943 |
| 101.10.01~102.09.30 | 907,190 |
| 102.10.01~103.09.30 | 16,107 |
| 合 計 | \$ 3,543,405 |

(十)股東權益

1.股本

本公司民國九十八年六月二十三日股東常會決議利用未分配盈餘122,411千元轉增資發行新股。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九十八年七月十日金管證發字第0980034347號函生效，本公司並訂民國九十八年九月一日為上述轉增資之配股基準日，增資後實收股本總額6,303,985千元，分為630,399千股，每股面額10元，股票全部上市。

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)

民國九十七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 |
|---------|-----------------|-----------|-----------------|
| 97.3.28 | 85 | \$ 10 | \$ 850 |
| 97.5.9 | 79 | 10 | 790 |
| 97.8.26 | 53 | 10 | 530 |
| | <u>217</u> | | <u>\$ 2,170</u> |

本公司截至民國九十八年及九十七年九月三十日止之額定股本均為7,000,000千元，分別保留115,490千元及117,780千元供認股權憑證使用，實收股本分別為6,303,985千元及6,181,454千元，每股面額10元。

2.庫藏股票

(1)民國九十八年前三季庫藏股變動情形如下：

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

民國九十七年前三季庫藏股變動情形如下：

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

(2)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十八年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為56,939千股，收買股份金額最高限為28,813,749千元。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

3.公積及保留盈餘

(1)資本公積

民國九十八年及九十七年九月三十日之資本公積內容如下：

| | 98.9.30 | 97.9.30 |
|----------|----------------------|-------------------|
| 現金增資溢價發行 | \$ 21,747,476 | 21,747,476 |
| 庫藏股交易 | 4,616 | 4,616 |
| 員工認股權 | 33,669 | - |
| 其他 | 123 | 123 |
| | <u>\$ 21,785,884</u> | <u>21,752,215</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)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價、受領贈與之所得以及庫藏股交易溢價。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充資本之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

(2)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

(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%。

本公司於編製期中財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，民國九十八年前三季及九十七年前三季認列員工紅利金額分別為4,336千元及1,497千元，惟若嗣後股東會通過數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度或九十八年度之損益。

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)

本公司分別於民國九十八年六月二十三日及九十七年六月二十四日股東常會決議之民國九十七年度及九十六年度盈餘分配案，有關分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 97年度 | 96年度 |
|---------|-----------------|--------------|
| 員工紅利－現金 | \$ 7,048 | 1,996 |
| 董監酬勞 | - | 3,367 |
| 合 計 | <u>\$ 7,048</u> | <u>5,363</u> |

上述分配情形與本公司董事會提議並無差異。

民國九十七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：

| | 97年度 | | |
|---------|-----------------|---------------|-----|
| | 股東會決議 實際配發情形 | 財務報告 認列之金額 | 差異數 |
| 員工紅利－現金 | \$ 7,048 | 6,830 | 218 |
| 董監酬勞 | - | - | - |
| | <u>\$ 7,048</u> | <u>6,830</u> | |

本公司民國九十七年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額之差異，主要係帳列與估計之差異，差異數視為估計變動，列為民國九十八年度之損益。

本公司民國九十八年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(4) 股份基礎給付交易

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

南亞電路板股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國九十八年六月二十三日第二次發行員工認股權憑證11,500單位，本公司截至民國九十八年九月三十日，實際發行9,912單位，每一單位可認購普通股1,000股，每股認購價格為新台幣89元。給與對象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 | 98年度第一次 員工認股權證 | |
|----|-------------------|----------|
| | 股利率 | |
| | - | % |
| | 預期價格波動率 | 42.89 % |
| | 無風險利率 | 1.0102 % |
| | 預計存續期間 | 5.375 年 |
| | 預估未來離職率 | 4.37 % |

本公司民國九十八年前三季及九十七年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

| 員工認股權證 | 98年前三季 | | 97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 | 109 | \$ 10.00 | 338 | 10.00 |
| 本期給與 | 9,912 | 89.00 | - | - |
| 本期行使 | - | - | (217) | 10.00 |
| 期末流通在外 | <u>10,021</u> | 88.14 | <u>121</u> | 10.00 |
| 期末可行使之認股選擇權 | <u>109</u> | | <u>121</u> | |
| 本期給與之認股權加權 平均公平價值(元) | \$ <u>-</u> | | <u>-</u> | |

本公司截至民國九十八年及九十七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：

| 行使價格之範圍 | 98.9.30 | | | | | |
|--------------|--------------|--------------|-----------|------------|-----------|--|
| | 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 | 可行使 之數量 | 行使價格 | |
| \$ <u>10</u> | <u>109</u> | <u>2.08</u> | <u>10</u> | <u>109</u> | <u>10</u> | |
| \$ <u>89</u> | <u>9,912</u> | <u>7.73</u> | <u>89</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | |

| 行使價格之範圍 | 97.9.30 | | | | | |
|--------------|-------------|--------------|-----------|------------|-----------|--|
| | 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 | 可行使 之數量 | 行使價格 | |
| \$ <u>10</u> | <u>121</u> | <u>3.08</u> | <u>10</u> | <u>121</u> | <u>10</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)

(十一)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」規定，本公司民國九十八年前三季及九十七年前三季，有關計算每股盈餘時調整分子、分母之揭露：

| | 98年前三季 | | 97年前三季 | |
|-------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 本期淨利 | \$ 1,344,301 | 1,237,921 | 6,677,048 | 5,473,291 |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 624,298 | 624,298 | 624,175 | 624,175 |
| 基本每股盈餘(元) | \$ 2.15 | 1.98 | 10.70 | 8.77 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利 | \$ 1,344,301 | 1,237,921 | 6,677,045 | 5,473,291 |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 624,298 | 624,298 | 624,175 | 624,175 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | | |
| —認股選擇權約當股數(千股) | 485 | 485 | 216 | 216 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股) | 624,783 | 624,783 | 624,391 | 624,391 |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 2.15 | 1.98 | 10.69 | 8.77 |

(十二)金融商品相關資訊

1. 公平價值資訊

合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付帳款(含關係人者)、應收關係人往來款等，係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。

(1)民國九十八年及九十七年九月三十日，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：

| | 98.9.30 | | | 97.9.30 | | |
|-------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 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： | | | | | | |
| 金融資產： | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 9,540,393 | 1,058,671 | 8,481,722 | 2,719,714 | 1,196,816 | 1,522,898 |
| 備供出售金融資產 | | | | | | |
| —流動 | | | | | | |
| 共同基金 | 26,590 | 26,590 | - | 197,410 | 197,410 | - |
| 受益憑證—債券投資 | - | - | - | 14,789 | 14,789 | - |
| 應收票據及帳款 (含關係人) | 6,496,841 | - | 6,496,841 | 9,515,756 | - | 9,515,756 |
| 應收關係人往來款 | 3,153,452 | - | 3,153,452 | 7,616,406 | - | 7,616,406 |

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)

| | 98.9.30 | | | 97.9.30 | | |
|------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 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 |
| 備供出售金融資產 | | | | | | |
| — 非流動 | | | | | | |
| 上市股票 | \$ 2,678,598 | 2,678,598 | - | 1,718,434 | 1,718,434 | - |
| 以成本衡量之金融資產 | - | - | - | 32,864 | - | - |
| — 非流動(股票) | | | | | | |
| 存出保證金 | 4,331 | - | - | 2,162 | - | - |
| 金融負債： | | | | | | |
| 短期借款 | 446,176 | - | 446,176 | 895,565 | - | 895,565 |
| 應付帳款(含關係人) | 1,605,687 | - | 1,605,687 | 3,117,923 | - | 3,117,923 |
| 長期借款(含一年內到期) | 3,543,405 | - | 3,543,405 | 3,294,404 | - | 3,294,404 |
| 存入保證金 | 42,189 | - | - | 76,858 | - | - |
| 衍生性金融商品： | | | | | | |
| 金融負債： | | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債： | | | | | | |
| 利率交換合約 | 13,297 | - | 13,297 | - | - | - |

(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：

- A.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)、應付帳款(含關係人)、應收關係人往來款。
- B.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。
- C.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。
- D.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。

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.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及衍生性金融商品交易，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。且本公司定期評估備抵呆帳之適足性，經評估結果並無重大之信用風險。
- B.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。
- C.合併公司從事之衍生性金融商品交易，係與信用良好之金融機構往來，預期該金融機構不致產生違約，故發生信用風險之可能性極低。
- D.合併公司與金融機構簽訂之信用連結組合式商品雖係屬非保本型契約，但合併公司之信用連結標的皆屬信用良好之知名企業，故發生信用風險之可能性極低。

(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>與本公司之關係</u> |
|------------------------------------|-----------------------------|
| 南亞塑膠工業股份有限公司 (以下簡稱南亞塑膠公司) | 本公司之母公司 |
| 華亞科技股份有限公司 (以下簡稱華亞科技公司) | 原與本公司董事長同一人 (民國九十八年一月改選) |
| 南亞科技股份有限公司 (以下簡稱南亞科技公司) | 原與本公司董事長同一人 (民國九十七年三月改選) |
| 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 |
| 台灣化學纖維股份有限公司 (以下簡稱台化纖維公司) | 本公司董事為該公司董事長 |
| 台塑石化股份有限公司 (以下簡稱台塑石化公司) | 為本公司採權益法評價之公司 |
| 福懋科技股份有限公司 (以下簡稱福懋科技公司) | 本公司董事為該公司董事長 |
| 亞太投資股份有限公司 (以下簡稱亞太投資公司) | 本公司董事長為該公司之董事 |
| 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 |
| 台宇汽車股份有限公司 (以下簡稱台宇汽車公司) | 為本公司之母公司採權益法評價之公司 |
| 培仁股份有限公司 (以下簡稱培仁公司) | 為南亞科技公司之子公司 |
| 香港商台塑物流股份有限公司 (以下簡稱香港商台塑物流公司) | 為母公司採權益法評價之公司之子公司 |
| 南亞電子材料(昆山)有限公司 (以下簡稱南亞電子材料(昆山)) | 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)) | 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)) | 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)) | 與南電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)

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|------------------------------------|-------------------|
| 南亞電氣(南通)有限公司 (以下簡稱南亞電氣(南通)) | 與南電昆山公司負責人為同一人 |
| 南亞織布染整(昆山)有限公司 (以下簡稱南亞織布染整(昆山)) | 與南電昆山公司負責人為同一人 |
| 必成玻璃纖維(昆山)有限公司 (以下簡稱必成玻纖(昆山)) | 為本公司之母公司採權益法評價之公司 |
| 南亞塑膠工業(香港)有限公司 (以下簡稱南亞塑膠(香港)) | 為本公司之母公司之子公司 |
| 南亞電子材料(惠州)有限公司 (以下簡稱南亞電子材料(惠州)) | 與南電昆山公司負責人為同一人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨及銷貨

民國九十八年前三季及九十七年前三季合併公司與關係人間之進貨及銷貨明細如下：

| | <u>98年前三季</u> | | <u>97年前三季</u> | |
|------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | <u>金額</u> | <u>佔合併公司進貨淨額%</u> | <u>金額</u> | <u>佔合併公司進貨淨額%</u> |
| 進 貨： | | | | |
| 南亞塑膠公司 | \$ 1,043,738 | 9.95 | 1,729,164 | 9.98 |
| 文方公司 | 89,411 | 0.85 | 133,751 | 0.77 |
| 台灣塑膠公司 | 31,852 | 0.30 | 59,851 | 0.35 |
| 南亞熱電(昆山) | 380,262 | 3.63 | 354,564 | 1.99 |
| 南亞電氣(南通) | 312 | - | - | - |
| 南亞電子材料(昆山) | 890,633 | 8.49 | 1,358,650 | 7.84 |
| 南亞銅箔(昆山) | 119,078 | 1.14 | 189,981 | 1.10 |
| 南亞玻纖布(昆山) | 10,808 | 0.10 | 25,146 | 0.15 |
| | <u>\$ 2,566,094</u> | <u>24.46</u> | <u>3,851,107</u> | <u>22.18</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)

| | 98年前三季 | | 97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 | \$ 139,903 | 0.72 | 481,375 | 1.56 |
| 南亞科技公司 | <u>52,481</u> | <u>0.27</u> | <u>112,572</u> | <u>0.37</u> |
| | <u>\$ 192,384</u> | <u>0.99</u> | <u>593,947</u> | <u>1.93</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)進貨價格及付款條件

本公司與關係人間之進貨價格及條件與一般廠商並無顯著差異，向關係人進貨分別係於次月十五日前(南亞塑膠公司、台灣塑膠公司)、月結90天(文方公司)及月結60天(大陸關係公司)付款。

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

2.應收(付)帳款(資金融通除外)

民國九十八年九十七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：

| | 98.9.30 | | 97.9.30 | |
|--------|------------------|-------------|----------------|-------------|
| | 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 | \$ 43,507 | 0.67 | 149,895 | 1.58 |
| 南亞科技公司 | <u>683</u> | <u>0.01</u> | <u>9,719</u> | <u>0.10</u> |
| | <u>\$ 44,190</u> | <u>0.68</u> | <u>159,614</u> | <u>1.68</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)

| | 98.9.30 | | 97.9.30 | |
|--------------|-------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 金額 | 佔應付帳款% | 金額 | 佔應付帳款% |
| 應付帳款： | | | | |
| 南亞塑膠公司 | \$ 141,907 | 8.84 | 381,178 | 12.22 |
| 文方公司 | 61,818 | 3.85 | 72,653 | 2.33 |
| 台灣塑膠公司 | 3,939 | 0.24 | 8,080 | 0.26 |
| 南亞電子材料(昆山)公司 | 248,065 | 15.45 | 484,003 | 15.52 |
| 南亞銅箔(昆山)公司 | 25,515 | 1.59 | 64,506 | 2.07 |
| 南亞玻纖布(昆山)公司 | 3,566 | 0.22 | 9,273 | 0.30 |
| 南亞熱電(昆山)公司 | 50,686 | 3.16 | 47,692 | 1.53 |
| | <u>\$ 535,496</u> | <u>33.35</u> | <u>1,067,385</u> | <u>34.23</u> |

3. 資金融通情形

民國九十八年前三季及九十七年前三季本公司與關係人間之資金融通情形如下：

| | 98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 | 期末應收利息 |
| 應收關係人往來款： | | | | | | |
| 南亞塑膠公司 | 98.01.20 | \$ 1,000,000 | - | 0.988%~1.306% | 3,971 | 113 |
| 台灣塑膠公司 | 98.02.02 | 1,000,000 | - | 0.988%~1.306% | 3,487 | 72 |
| 台化纖維公司 | 98.01.20 | 1,000,000 | - | 0.988%~1.306% | 7,285 | 240 |
| 台塑石化公司 | 98.02.10 | 1,000,000 | - | 0.988%~1.306% | 2,945 | 47 |
| 台宇汽車公司 | 98.01.01 | 45,000 | 27,300 | 0.988%~1.306% | 356 | 34 |
| 培仁公司 | 98.01.09 | 100,000 | 100,000 | 0.988%~1.306% | 766 | 81 |
| 南亞科技公司 | 98.06.03 | 6,557,800 | 393,200 | 0.988%~1.306% | 26,269 | 2,465 |
| 亞太投資公司 | 98.08.11 | 3,022,900 | 2,293,200 | 0.988%~1.306% | 22,676 | 1,866 |
| 華亞科技公司 | 98.07.03 | 35,400 | - | 0.988%~0.991% | 44 | - |
| 香港商台塑物流公司 | 98.07.29 | 3,000 | 1,500 | 0.988%~0.991% | 1 | - |
| 必成玻纖(昆山) | 98.01.01 | 259,452 | 128,858 | 1.29%~5.54% | 392 | 28 |
| 南亞電子材料(惠州) | 98.09.10 | 209,837 | 209,394 | 1.30%~1.33% | 198 | 192 |
| | | | <u>\$ 3,153,452</u> | | <u>68,390</u> | <u>5,138</u> |
| 應付關係人往來款： | | | | | | |
| 南亞電子材料(昆山) | 98.01.01 | \$ 120,185 | - | 5.086% | 329 | - |
| 南亞塑膠(香港) | 98.01.01 | 5,709 | - | 1.74%~1.77% | 22 | - |
| | | | <u>\$ -</u> | | <u>351</u> | <u>-</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)

| | 97年前三季 | | | | | 期末應收 利息 |
|------------------|------------|--------------|---------------------|-----------------|----------------|---------------|
| | 最高餘額 日期 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 利息總額 | |
| 應收關係人往來款： | | | | | | |
| 南亞塑膠公司 | 97.07.24 | \$ 1,000,000 | 30,800 | 2.768%~2.800% | 10,554 | 371 |
| 台化纖維公司 | 97.01.01 | 1,052,000 | 840,000 | 2.768%~2.800% | 19,478 | 1,796 |
| 台塑石化公司 | 97.01.01 | 2,278,900 | - | 2.768%~2.800% | 11,479 | 121 |
| 亞太投資公司 | 97.01.01 | 3,330,600 | 2,808,300 | 2.768%~2.800% | 56,543 | 6,389 |
| 台朔重工公司 | 97.01.02 | 1,330,900 | 456,700 | 2.768%~2.776% | 480 | 277 |
| 南亞科技公司 | 97.06.11 | 4,996,700 | 2,921,500 | 2.768%~2.800% | 61,884 | 7,035 |
| 華亞科技公司 | 97.03.21 | 60,000 | - | 2.794% | 14 | - |
| 台宇汽車公司 | 97.07.04 | 90,000 | 90,000 | 2.768%~2.789% | 610 | 205 |
| 南亞銅箔(昆山) | 97.05.04 | 820,730 | 255,878 | 4.014%~6.131% | 18,175 | 12,439 |
| 南亞織布染整(昆山) | 97.09.23 | 95,953 | 95,953 | 5.3975%~5.5398% | 916 | 104 |
| 必成玻纖(昆山) | 97.05.29 | 140,729 | <u>117,275</u> | 5.5398% | <u>1,798</u> | <u>448</u> |
| | | | <u>\$ 7,616,406</u> | | <u>181,931</u> | <u>29,185</u> |
| 應付關係人往來款： | | | | | | |
| 南亞電子材料 (昆山)公司 | 97.08.20 | 245,978 | <u>\$ 117,274</u> | 4.05%~5.5398% | <u>811</u> | <u>740</u> |

4.保證情形

南電昆山公司民國九十八年前三季及九十七年前三季向匯豐銀行、荷蘭銀行及渣打銀行舉借之短期借款及向荷蘭銀行、中國銀行與花旗銀行等五家銀行聯貸之長期借款均係由南亞塑膠公司、南亞塑膠(香港)及南電香港公司出具安慰函在各相關之借款尚未清償前，積極督促南電昆山公司維持正常營運，維持良好償債能力及如期還款。

南電香港公司民國九十八年前三季向臺灣銀行聯貸之長期借款港幣218,400千元係由南亞塑膠公司擔任連帶保證人負連帶保證責任。

5.租賃

合併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，民國九十八年前三季及九十七年前三季情形如下：

| | 98年前三季 | 97年前三季 |
|------|-------------------|----------------|
| 租賃支出 | <u>\$ 111,452</u> | <u>107,811</u> |

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

民國九十八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45,750千元。
- (二)由銀行為合併公司保證計有保稅保證31,000千元及信用狀保證5,370千元。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十八年前三季

| 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 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | 南電昆山公司 | 1 | 銷貨 | 44,423 | O/A150天 | 0.23 % |
| 1 | 南電昆山公司 | 本公司 | 2 | 銷貨 | 5,131,167 | 次月15日前 | 26.52 % |
| 0 | 本公司 | 南電昆山公司 | 1 | 應收帳款 | 5,222 | O/A150天 | 0.01 % |
| 1 | 南電昆山公司 | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 595,395 | 次月15日前 | 1.41 % |
| 0 | 本公司 | 南電昆山公司 | 1 | 機器設備 | 28,323 | O/A150天 | 0.07 % |
| 0 | 本公司 | 南電昆山公司 | 1 | 其他應收款 | 6,884 | O/A150天 | 0.02 % |
| 0 | 本公司 | 南電美國公司 | 1 | 佣金支出 | 12,676 | - | 0.07 % |

民國九十七年前三季

| 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 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | 南電昆山公司 | 1 | 銷貨 | 35,744 | O/A150天 | 0.12 % |
| 1 | 南電昆山公司 | 本公司 | 2 | 銷貨 | 5,562,458 | 次月15日前 | 18.12 % |
| 0 | 本公司 | 南電昆山公司 | 1 | 應收帳款 | 16,263 | O/A150天 | 0.04 % |
| 1 | 南電昆山公司 | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 656,380 | 次月15日前 | 1.44 % |
| 0 | 本公司 | 南電昆山公司 | 1 | 機器設備 | 37,127 | O/A150天 | 0.08 % |
| 0 | 本公司 | 南電昆山公司 | 1 | 其他應收款 | 10,004 | O/A150天 | 0.02 % |
| 0 | 本公司 | 南電美國公司 | 1 | 佣金支出 | 12,812 | - | 0.04 % |

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。

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。

註三、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。

十、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。