

股票代碼：8046

南亞電路板股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年第一季

公司地址：台北市松山區精忠里敦化北路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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	26~29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	33
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg.tw

會計師核閱報告

南亞電路板股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南亞電路板股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南亞電路板股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植



李慈慧



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一一一年五月五日

民國一一年及一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞電路板股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	111.3.31		110.12.31		110.3.31			負債及權益	111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	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))	\$ 13,299,488	22	13,194,450	23	5,466,255	12	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 582,941	1	1,214,969	2	149,219	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)(十五))	11,094,061	18	10,981,794	20	8,892,081	20	2130 合約負債—流動(附註六(十五))	233,371	-	112,399	-	-	-	
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(二)(十五)及七)	157,426	-	79,757	-	71,717	-	2170 應付帳款	3,714,671	6	3,385,225	6	3,291,864	8	
1200 其他應收款(附註六(三))	227,631	-	63,500	-	211,887	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	265,266	-	272,317	-	256,885	1	
1210 其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	3,643	-	7,193	-	3,000,000	7	2200 其他應付款	2,072,357	3	3,052,073	6	1,606,281	4	
1310 存貨淨額(附註六(四))	5,275,316	9	5,347,835	10	5,293,458	12	2220 其他應付款—關係人(附註七)	29,614	-	50,113	-	1,389,703	3	
1410 預付款項	561,832	1	501,116	1	212,141	-	2230 本期所得稅負債	2,371,656	4	1,590,041	4	-	-	
流動資產合計	<u>30,619,397</u>	<u>50</u>	<u>30,175,645</u>	<u>54</u>	<u>23,147,539</u>	<u>51</u>	2282 租賃負債—關係人(附註六(十)及七)	121,778	-	154,013	-	160,186	-	
非流動資產：							2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))	469,690	1	454,395	1	203,214	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	513,094	1	501,678	1	502,115	1	2399 其他流動負債	388,909	1	230,836	-	210,414	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	29,045,530	47	24,471,003	43	20,624,659	46	流動負債合計	<u>10,250,253</u>	<u>16</u>	<u>10,516,381</u>	<u>19</u>	<u>7,267,766</u>	<u>16</u>	
1755 使用權資產(附註六(七)及七)	372,137	1	402,488	1	236,100	1	非流動負債：							
1840 遞延所得稅資產	675,131	1	788,842	1	572,640	1	2527 合約負債—非流動(附註六(十五))	1,381,243	2	711,975	1	-	-	
1900 其他非流動資產	8,425	-	5,519	-	5,625	-	2540 長期借款(附註六(九))	185,544	-	227,197	-	519,769	1	
非流動資產合計	<u>30,614,317</u>	<u>50</u>	<u>26,169,530</u>	<u>46</u>	<u>21,941,139</u>	<u>49</u>	2570 遞延所得稅負債	2,074,413	4	1,871,276	4	1,313,232	3	
資產總計	<u>\$ 61,233,714</u>	<u>100</u>	<u>56,345,175</u>	<u>100</u>	<u>45,088,678</u>	<u>100</u>	2582 租賃負債—關係人(附註六(十)及七)	220,971	-	220,264	-	46,001	-	
							2640 淨確定福利負債	2,174,651	4	2,189,580	4	1,964,216	5	
							2645 存入保證金	130,573	-	129,528	-	84,811	-	
							非流動負債合計	<u>6,167,395</u>	<u>10</u>	<u>5,349,820</u>	<u>9</u>	<u>3,928,029</u>	<u>9</u>	
							負債總計	<u>16,417,648</u>	<u>26</u>	<u>15,866,201</u>	<u>28</u>	<u>11,195,795</u>	<u>25</u>	
							權益(附註六(十三))：							
							3100 普通股股本	6,461,655	11	6,461,655	11	6,461,655	15	
							3200 資本公積	18,125,600	30	18,125,600	32	18,125,555	40	
							3310 法定盈餘公積	4,859,640	8	4,859,640	9	4,512,049	10	
							3320 特別盈餘公積	592,160	1	592,160	1	592,160	1	
							3350 未分配盈餘	15,184,970	25	11,301,164	20	5,060,743	11	
							3400 其他權益	(407,959)	(1)	(861,245)	(1)	(859,279)	(2)	
							權益總計	<u>44,816,066</u>	<u>74</u>	<u>40,478,974</u>	<u>72</u>	<u>33,892,883</u>	<u>75</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 61,233,714</u>	<u>100</u>	<u>56,345,175</u>	<u>100</u>	<u>45,088,678</u>	<u>100</u>	

董事長：吳嘉昭



經理人：湯安得

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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子公司
合併綜合損益表

民國一十一年及一十〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 14,561,655	100	10,855,819	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(七)(十)(十一)(十六)及七)	9,169,153	63	8,655,875	80
營業毛利	5,392,502	37	2,199,944	20
營業費用(附註六(二)(六)(七)(十)(十一)(十六)及七)：				
6100 推銷費用	182,830	1	129,379	1
6200 管理費用	423,682	3	336,168	3
6450 預期信用減損利益	(484)	-	-	-
6000 營業費用合計	606,028	4	465,547	4
6900 營業淨利	4,786,474	33	1,734,397	16
營業外收入及支出(附註六(五)(六)(十)(十七)及七)：				
7100 利息收入	9,536	-	15,378	-
7010 其他收入	41,072	-	54,622	1
7020 其他利益及損失	369,089	3	29,892	-
7050 財務成本	(4,559)	-	(2,451)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	12,975	-	10,995	-
營業外收入及支出合計	428,113	3	108,436	1
稅前淨利	5,214,587	36	1,842,833	17
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	1,330,781	9	257,996	2
本期淨利	3,883,806	27	1,584,837	15
8300 其他綜合損益(附註六(五)(十二)(十三))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(1,559)	-	3,968	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(1,559)	-	3,968	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	568,556	3	(73,264)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	113,711	-	(14,653)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	454,845	3	(58,611)	(1)
8300 本期其他綜合損益	453,286	3	(54,643)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 4,337,092	30	\$ 1,530,194	14
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 6.01		\$ 2.45	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 6.01		\$ 2.45	

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：湯安得



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子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	其他權益項目		合 計	權益總額
						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益		
民國一〇年一月一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,555	4,512,049	592,160	3,475,906	(804,611)	(25)	(804,636)	32,362,689
本期淨利	-	-	-	-	1,584,837	-	-	-	1,584,837
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(58,611)	3,968	(54,643)	(54,643)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,584,837	(58,611)	3,968	(54,643)	1,530,194
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,555	4,512,049	592,160	5,060,743	(863,222)	3,943	(859,279)	33,892,883
民國一一年一月一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,600	4,859,640	592,160	11,301,164	(860,048)	(1,197)	(861,245)	40,478,974
本期淨利	-	-	-	-	3,883,806	-	-	-	3,883,806
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	454,845	(1,559)	453,286	453,286
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,883,806	454,845	(1,559)	453,286	4,337,092
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,600	4,859,640	592,160	15,184,970	(405,203)	(2,756)	(407,959)	44,816,066

董事長：吳嘉昭



經理人：湯安得

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,214,587	1,842,833
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,050,922	796,772
預期信用減損迴轉利益	(484)	-
利息費用	4,559	2,451
利息收入	(9,536)	(15,378)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(12,975)	(10,995)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,395	5,764
非金融資產減損迴轉利益	-	(7)
未實現外幣兌換利益	(221,993)	(53,120)
收益費損項目合計	812,888	725,487
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：		
應收票據及應收帳款(含關係人)(增加)減少	(7,138)	249,171
其他應收款增加	(160,389)	(29,957)
存貨減少(增加)	70,228	(304,249)
預付款項(增加)減少	(57,007)	142,419
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(154,306)	57,384
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	788,801	-
應付帳款(含關係人)增加(減少)	324,881	(169,583)
其他應付款(含關係人)減少	(999,936)	(479,039)
其他流動負債增加(減少)	158,073	(66,794)
淨確定福利負債減少	(14,929)	(6,721)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	256,890	(722,137)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	102,584	(664,753)
調整項目合計	915,472	60,734
營運產生之現金流入	6,130,059	1,903,567
收取之利息	9,462	14,873
支付之利息	(4,866)	(6,658)
支付之所得稅	(363,068)	(1,124)
營業活動之淨現金流入	5,771,587	1,910,658

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：湯安得



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子公司
合併現金流量表(續)

民國一十一年及一十年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (5,130,557)	(1,732,486)
處分不動產、廠房及設備價款	10,232	1,753
其他非流動資產增加	(2,906)	(656)
投資活動之淨現金流出	(5,123,231)	(1,731,389)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	294,811	406,592
短期借款減少	(955,526)	(551,139)
舉借長期借款	-	96,338
償還長期借款	(49,200)	-
存入保證金增加(減少)	1,045	(22,132)
其他應付款—關係人減少	-	(158,068)
租賃本金償還	(54,639)	(45,683)
籌資活動之淨現金流出	(763,509)	(274,092)
匯率變動對現金及約當現金之影響	220,191	(12,076)
本期現金及約當現金增加(減少)數	105,038	(106,899)
期初現金及約當現金餘額	13,194,450	5,573,154
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,299,488	5,466,255

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：湯安得



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子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第一季

(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精忠里敦化北路201之36號3樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)之主要營業項目為經營印刷電路板之製造銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年五月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備-達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： <ul style="list-style-type: none"> • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。 	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列(三)員工福利及(四)所得稅所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.3.31	110.12.31	110.3.31
本公司	南電美國公司	客戶推廣及其他相關服務	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 %
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 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

(四)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。

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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用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。

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與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
現金	\$ 17	30	300
銀行存款	5,503,017	1,735,833	1,003,182
定期存款	6,101,954	7,090,772	2,202,459
約當現金	<u>1,694,500</u>	<u>4,367,815</u>	<u>2,260,314</u>
	<u>\$ 13,299,488</u>	<u>13,194,450</u>	<u>5,466,255</u>

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(十八)。

(二)應收票據及應收帳款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據	\$ 6,988	-	-
應收帳款—非關係人—按攤銷後成本衡量	11,135,027	11,030,225	8,940,511
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	157,426	79,757	71,717
減：備抵損失	<u>(47,954)</u>	<u>(48,431)</u>	<u>(48,430)</u>
	<u>\$ 11,251,487</u>	<u>11,061,551</u>	<u>8,963,798</u>

合併公司民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並以前瞻性考量特定期間歷史及現實資訊所建立之損失率。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.3.31</u>		
	<u>應收票據及帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期信用損失率</u>	<u>備抵存續預期信用損失</u>
未逾期	\$ 11,188,032	0.006%~0.552%	47,157
逾期3個月以內	111,375	0.639%~1.232%	776
逾期6~12個月	<u>34</u>	60.099%	<u>21</u>
	<u>\$ 11,299,441</u>		<u>47,954</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 11,016,340	0.005%~0.547%	47,725
逾期3個月以內	93,559	0.632%~0.835%	686
逾期3~6個月	83	23.929%~25%	20
	\$ 11,109,982		48,431

	110.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 8,739,236	0.512%	44,720
逾期3個月以內	269,932	0.878%	2,370
逾期3~6個月	1,937	23.311%	451
逾期6~12個月	588	60.190%	354
逾期1年以上	535	100%	535
	\$ 9,012,228		48,430

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年	110年
	1月至3月	1月至3月
期初餘額	\$ 48,431	48,434
減損損失迴轉	(484)	-
匯率變動之影響	7	(4)
期末餘額	\$ 47,954	48,430

民國一〇一一年三月三十一日、一〇一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及帳款提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(三)其他應收款

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他應收款—資金貸與母公司	\$ -	-	3,000,000
其他應收款—其他關係人	3,643	7,193	-
應收退稅款	205,258	56,427	192,485
其他	22,373	7,073	19,402
	\$ 231,274	70,693	3,211,887

其餘信用風險資訊請詳附註六(十八)。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
製成品	\$ 935,817	852,624	1,087,290
在製品	2,781,704	2,764,291	2,672,391
原 料	1,092,884	1,167,558	1,114,188
物 料	<u>464,911</u>	<u>563,362</u>	<u>419,589</u>
	<u>\$ 5,275,316</u>	<u>5,347,835</u>	<u>5,293,458</u>

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日，認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為9,162,485千元及8,638,963千元。

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日，因存貨沖減至淨變現價值，分別認列存貨跌價損失6,668千元及16,912千元。

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
關聯企業	\$ <u>513,094</u>	<u>501,678</u>	<u>502,115</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>111年 1月至3月</u>	<u>110年 1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 12,975	10,995
其他綜合損益	<u>(1,559)</u>	<u>3,968</u>
綜合損益總額	<u>\$ 11,416</u>	<u>14,963</u>

1.擔 保

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊及減損變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	什項設備	未完工程	總計
成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 4,469,304	50,517,957	18,803	4,953,237	2,107,969	62,067,270
增添	-	103,628	-	8,448	5,018,481	5,130,557
處分	-	(287,990)	-	(221,247)	-	(509,237)
重分類	-	1,282,712	-	13,527	(1,296,239)	-
匯率變動之影響	88,139	860,705	154	7,790	24,065	980,853
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 4,557,443</u>	<u>52,477,012</u>	<u>18,957</u>	<u>4,761,755</u>	<u>5,854,276</u>	<u>67,669,443</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 4,454,879	44,313,627	20,073	4,638,633	3,910,170	57,337,382
增添	-	50,164	-	29,137	1,664,981	1,744,282
處分	-	(412,374)	(1,024)	(12,242)	-	(425,640)
重分類	-	1,014,433	-	3,001	(1,017,434)	-
匯率變動之影響	(14,330)	(116,087)	(28)	(1,117)	(23,648)	(155,210)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 4,440,549</u>	<u>44,849,763</u>	<u>19,021</u>	<u>4,657,412</u>	<u>4,534,069</u>	<u>58,500,814</u>
累計折舊及減損：						
民國111年1月1日餘額	\$ 2,689,897	30,829,691	11,617	4,065,062	-	37,596,267
本年度折舊	40,591	919,694	342	35,635	-	996,262
處分	-	(275,011)	-	(221,599)	-	(496,610)
匯率變動之影響	52,026	468,065	122	7,781	-	527,994
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 2,782,514</u>	<u>31,942,439</u>	<u>12,081</u>	<u>3,886,879</u>	<u>-</u>	<u>38,623,913</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 2,535,260	31,212,346	11,561	3,868,094	-	37,627,261
本年度折舊	41,040	678,363	345	31,203	-	750,951
減損損失	-	(7)	-	-	-	(7)
處分	-	(405,288)	(596)	(12,239)	-	(418,123)
重分類	-	7,398	-	(7,398)	-	-
匯率變動之影響	(8,026)	(74,701)	(21)	(1,179)	-	(83,927)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 2,568,274</u>	<u>31,418,111</u>	<u>11,289</u>	<u>3,878,481</u>	<u>-</u>	<u>37,876,155</u>
帳面價值：						
民國111年3月31日	<u>\$ 1,774,929</u>	<u>20,534,573</u>	<u>6,876</u>	<u>874,876</u>	<u>5,854,276</u>	<u>29,045,530</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 1,779,407</u>	<u>19,688,266</u>	<u>7,186</u>	<u>888,175</u>	<u>2,107,969</u>	<u>24,471,003</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 1,872,275</u>	<u>13,431,652</u>	<u>7,732</u>	<u>778,931</u>	<u>4,534,069</u>	<u>20,624,659</u>

處分及報廢損益及利息資本化請詳附件六(十七)。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等所認列之使用權資產，其成本及累計折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 301,748	457,327	759,075
租賃給付指數變動	23,111	-	23,111
匯率變動之影響	1,330	-	1,330
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 326,189</u>	<u>457,327</u>	<u>783,516</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 183,653	384,338	567,991
租賃給付指數變動	579	-	579
匯率變動之影響	(219)	-	(219)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 184,013</u>	<u>384,338</u>	<u>568,351</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 31,636	324,951	356,587
提列折舊	15,125	39,535	54,660
匯率變動之影響	132	-	132
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 46,893</u>	<u>364,486</u>	<u>411,379</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 105,862	180,585	286,447
提列折舊	13,780	32,041	45,821
匯率變動之影響	(17)	-	(17)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 119,625</u>	<u>212,626</u>	<u>332,251</u>
帳面價值：			
民國111年3月31日	<u>\$ 279,296</u>	<u>92,841</u>	<u>372,137</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 270,112</u>	<u>132,376</u>	<u>402,488</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 64,388</u>	<u>171,712</u>	<u>236,100</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ -	-	149,219
無擔保銀行借款	<u>\$ 582,941</u>	<u>1,214,969</u>	-
利率區間	<u>0.59%~1.63%</u>	<u>0.5379%~0.5900%</u>	<u>0.75%</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

111.3.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
無擔保銀行長期借款	美金	1.0167%-1.5440%	112	\$ 655,234
減：一年內到期部分				469,690
合計				\$ 185,544
尚未使用額度				\$ -

110.12.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
無擔保銀行長期借款	美金	0.9429%-1.1879%	112	\$ 681,592
減：一年內到期部分				454,395
合計				\$ 227,197
尚未使用額度				\$ -

110.3.31				
幣別	利率區間	到期年度	金額	
無擔保銀行長期借款	美金	0.9659%-1.2115%	112	\$ 722,983
減：一年內到期部分				203,214
合計				\$ 519,769
尚未使用額度				\$ 2,750,449

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
流動	\$ 121,778	154,013	160,186
非流動	\$ 220,971	220,264	46,001

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 1,177	836
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付、短期租賃 及低價值租賃資產之費用	\$ 14,343	14,276

認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 70,159	60,795

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，租賃期間通常為三至五年。

2.其他租賃

合併公司承租機器設備之租賃期間為一年(含)以內，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
營業成本	\$ 7,007	9,112
推銷費用	216	279
管理費用	927	1,191
	\$ 8,150	10,582

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至相關主管機關：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
營業成本	\$ 123,838	110,712
推銷費用	1,747	1,219
管理費用	12,782	7,306
	\$ 138,367	119,237

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 1,086,021	-
遞延所得稅費用	244,760	257,996
所得稅費用	\$ 1,330,781	257,996

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(113,711)</u>	<u>14,653</u>

3. 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一〇九年度。

(十三) 資本及其他權益

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日間資本無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
發行股票溢價	\$ 17,874,841	17,874,841	17,874,841
員工認股權	250,434	250,434	250,434
其他	325	325	280
	<u>\$ 18,125,600</u>	<u>18,125,600</u>	<u>18,125,555</u>

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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，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。

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%。

(1) 盈餘分配

本公司於民國一一年二月二十五日經董事會擬議民國一〇年度盈餘分配案及民國一〇年八月三日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股 率(元)	金額	配股 率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 10.00	<u>6,461,655</u>	3.40	<u>2,196,962</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未實 現評價損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (860,048)	(1,197)	(861,245)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	454,845	-	454,845
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現評價損 益之份額	-	(1,559)	(1,559)
民國111年3月31日餘額	\$ <u>(405,203)</u>	<u>(2,756)</u>	<u>(407,959)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (804,611)	(25)	(804,636)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(58,611)	-	(58,611)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產未實現評價損 益之份額	-	3,968	3,968
民國110年3月31日餘額	\$ <u>(863,222)</u>	<u>3,943</u>	<u>(859,279)</u>

(十四)每股盈餘

民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日合併公司基本及稀釋每股盈餘
相關計算如下：

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>3,883,806</u>	<u>1,584,837</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
普通股加權平均流通在外股數	<u>646,166</u>	<u>646,166</u>

單位：千股

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>3,883,806</u>	<u>1,584,837</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	<u>111年</u> <u>1月至3月</u>	<u>110年</u> <u>1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	646,166	646,166
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	49	26
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>646,215</u>	<u>646,192</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年</u> <u>1月至3月</u>	<u>110年</u> <u>1月至3月</u>
主要地區市場：		
臺灣	\$ 5,988,675	3,876,574
大陸	5,506,345	4,539,787
韓國	783,788	601,915
其他國家	2,282,847	1,837,543
	<u>\$ 14,561,655</u>	<u>10,855,819</u>
主要產品：		
電路板	\$ 14,305,733	10,639,583
其他	255,922	216,236
	<u>\$ 14,561,655</u>	<u>10,855,819</u>

2.合約餘額

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 6,988	-	-
應收帳款—非關係人	11,135,027	11,030,225	8,940,511
應收帳款—關係人	157,426	79,757	71,717
減：備抵損失	(47,954)	(48,431)	(48,430)
	<u>\$ 11,251,487</u>	<u>11,061,551</u>	<u>8,963,798</u>
合約負債—預收貨款	<u>\$ 1,614,614</u>	<u>824,374</u>	<u>-</u>
流動	\$ 233,371	112,399	-
非流動	1,381,243	711,975	-
	<u>\$ 1,614,614</u>	<u>824,374</u>	<u>-</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合約負債主要係因產品銷售合約而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。

(十六)員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應按當年度扣除員工酬勞前之稅前利益提撥萬分之五至千分之五為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為9,729千元及3,693千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額，先扣除累積虧損後，再就其餘額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞提列金額分別為24,998千元及7,641千元，與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 7,097	5,356
其他利息收入	2,439	10,022
	<u>\$ 9,536</u>	<u>15,378</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
租賃收入	\$ 11,874	25,770
政府補助收入	425	5,937
其他	28,773	22,915
	<u>\$ 41,072</u>	<u>54,622</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及(損失)明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
外幣兌換淨利益	\$ 355,214	18,525
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(2,395)	(5,764)
回收料處理收益	24,237	23,240
減損迴轉利益	-	7
其他	(7,967)	(6,116)
	<u>\$ 369,089</u>	<u>29,892</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
利息費用	\$ (4,559)	(14,247)
減：利息資本化	-	11,796
	<u>\$ (4,559)</u>	<u>(2,451)</u>

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行短期借款	\$ 582,941	584,816	584,816	-	-	-	-
無擔保銀行長期借款 (含一年內到期)	655,234	660,691	235,377	237,027	188,287	-	-
應付帳款(含關係人)	3,979,937	3,979,937	3,979,937	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,101,971	2,101,971	2,101,971	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	342,749	350,795	81,364	43,796	74,700	150,935	-
	<u>\$ 7,662,832</u>	<u>7,678,210</u>	<u>6,983,465</u>	<u>280,823</u>	<u>262,987</u>	<u>150,935</u>	<u>-</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行短期借款	\$ 1,214,969	1,215,646	1,215,646	-	-	-	-
無擔保銀行長期借款 (含一年內到期)	681,592	687,444	227,914	229,151	230,379	-	-
應付帳款(含關係人)	3,657,542	3,657,542	3,657,542	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	3,102,186	3,102,186	3,102,186	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	374,277	382,819	109,925	47,693	69,604	155,597	-
	<u>\$ 9,030,566</u>	<u>9,045,637</u>	<u>8,313,213</u>	<u>276,844</u>	<u>299,983</u>	<u>155,597</u>	<u>-</u>
110年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行短期借款	\$ 149,219	149,305	149,305	-	-	-	-
無擔保銀行長期借款 (含一年內到期)	722,983	732,878	22,585	181,923	366,711	161,659	-
應付帳款(含關係人)	3,548,749	3,548,749	3,548,749	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,995,984	3,014,171	2,130,967	883,204	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	206,187	208,150	93,156	68,823	46,171	-	-
	<u>\$ 7,623,122</u>	<u>7,653,253</u>	<u>5,944,762</u>	<u>1,133,950</u>	<u>412,882</u>	<u>161,659</u>	<u>-</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

2. 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：

	111.3.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 458,764	28.6220	13,130,740
歐元	506	31.8722	16,112
日幣	71,049	0.2345	16,661
人民幣	135	4.5086	607
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	70,814	28.6220	2,026,848
日幣	2,141,226	0.2345	502,118
歐元	208	31.8722	6,624
	110.12.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 403,830	27.6900	11,182,051
歐元	535	31.3613	16,785
日幣	52,853	0.2404	12,706
人民幣	518	4.3487	2,253
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	94,991	27.6900	2,630,294
日幣	1,478,828	0.2404	355,510
歐元	465	31.3613	14,583

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 314,740	28.5310	8,979,841
歐元	1,070	33.3849	35,715
日幣	38,263	0.2582	9,880
人民幣	2	4.3418	10
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	66,490	28.5310	1,897,020
日幣	1,308,040	0.2582	337,736

(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、其他應收款、銀行借款、應付帳款、其他應付款及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。若民國一一年及一一〇年三月三十一日新台幣相對於美金、歐元、日幣及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少106,285千元及67,907千元；兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益（含已實現及未實現）分別為355,214千元及18,525千元。

3. 公允價值資訊

金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面價值為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊如下：

	帳面金額	111.3.31 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 13,299,488	-	-	-	-
應收票據及應收帳款淨額(含關係人)	11,251,487	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	231,274	-	-	-	-
合計	\$ 24,782,249	-	-	-	-

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.3.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 582,941	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	3,979,937	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	2,101,971	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內到期)	342,749	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	655,234	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 7,662,832</u>	-	-	-	-	
		110.12.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 13,194,450	-	-	-	-	
應收帳款淨額(含關係人)	11,061,551	-	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	70,693	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 24,326,694</u>	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 1,214,969	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	3,657,542	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	3,102,186	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內到期)	374,277	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	681,592	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 9,030,566</u>	-	-	-	-	
		110.3.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 5,466,255	-	-	-	-	
應收帳款淨額(含關係人)	8,963,798	-	-	-	-	
其他應收款(含關係人)	3,211,887	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 17,641,940</u>	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 149,219	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	3,548,749	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	2,995,984	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	722,983	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內到期)	206,187	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 7,623,122</u>	-	-	-	-	

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.3.31
			匯率變動	本期新增	
短期借款	\$ 1,214,969	(660,715)	28,687	-	582,941
長期借款(含一年內到期)	681,592	(49,200)	22,842	-	655,234
租賃負債(含一年內到期)	374,277	(54,639)	-	23,111	342,749
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,270,838</u>	<u>(764,554)</u>	<u>51,529</u>	<u>23,111</u>	<u>1,580,924</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.3.31
			匯率變動	本期新增	
短期借款	\$ 293,630	(144,547)	136	-	149,219
長期借款(含一年內到期)	625,745	96,338	900	-	722,983
租賃負債(含一年內到期)	251,291	(45,683)	-	579	206,187
其他應付款－關係人(資金貸與)	1,511,697	(158,068)	(7,668)	-	1,345,961
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,682,363</u>	<u>(251,960)</u>	<u>(6,632)</u>	<u>579</u>	<u>2,424,350</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

南亞塑膠工業股份有限公司為合併公司之母公司及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)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
南亞塑膠工業股份有限公司	合併公司之母公司
福懋科技股份有限公司	合併公司之關聯企業
南亞電子材料(昆山)有限公司	合併公司之母公司為該公司之最終母公司

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
南亞電氣(南通)有限公司	合併公司之母公司為該公司之最終母公司
台灣塑膠工業股份有限公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
台塑生醫科技股份有限公司	合併公司之母公司為該公司母公司之法人董事
文菱科技股份有限公司	其董事長與本公司相同

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
關聯企業	\$ 228,213	132,977
其他關係人	268	268
	\$ 228,481	133,245

合併公司銷售予上述公司之銷貨條件與一般客戶並無顯著差異，其收款期限為月結70天收款。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備抵損失。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 157,332	79,663	71,623
應收帳款－關係人	其他關係人	94	94	94
		\$ 157,426	79,757	71,717

3.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	111年 1月至3月	110年 1月至3月
母公司	\$ 264,720	260,766
其他關係人：		
南亞電子材料(昆山)有限公司	310,354	364,086
其他	84,657	56,055
	\$ 659,731	680,907

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。其付款期限分別為月結30天、月結60天、月結90天、月結2個月及請款核決後次日。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應付帳款－關係人	母公司	\$ 96,899	93,271	94,552
應付帳款－關係人	其他關係人			
	南亞電子材料(昆山)有限公司	132,108	141,870	130,764
應付帳款－關係人	文菱科技股份有限公司	21,614	23,029	27,230
應付帳款－關係人	其他	14,645	14,147	4,339
		<u>\$ 265,266</u>	<u>272,317</u>	<u>256,885</u>

5.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	其他應收款－關係人		
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
母公司	\$ -	-	3,000,000
利率區間	-	1.23%	1.23%

(1)合併公司資金貸與關係人均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。

(2)其他資金貸與情形之揭露請詳附註十三(一)。

6.向關係人借款

合併公司向關係人借款(帳列其他應付款-關係人)金額如下：

	其他應付款－關係人		
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他關係人－南亞電子材料(昆山)有限公司	\$ -	-	1,345,961
利率區間	-	3.08%	3.08%

合併公司向關係人借款均為無擔保借款。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.不動產租賃

(1)合併公司出租不動產、廠房及設備予關係人之租金收入如下：

	其他收入	
	111年	110年
	1月至3月	1月至3月
母公司	\$ <u>2,844</u>	<u>14,856</u>

出租予關係人之租賃係參考當地一般租金水準而定，並依租賃契約規定每月收取租金。截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止皆已收取。

(2)合併公司向關係人承租不動產、廠房及設備之租金支出如下：

合併公司向母公司承租座落桃園市蘆竹區及新北市樹林區之土地、廠房、員工宿舍及台北辦公室等，價格係依當地一般租金水準而定，並按月支付。民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日列報於損益之費用分別為6,738千元及6,328千元。於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日因租賃負債認列利息支出分別為1,177千元及836千元，截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止租賃負債餘額(流動及非流動)分別為342,749千元、374,277千元及206,187千元。

8.其他

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日向其他關係人—南亞電子材料(昆山)有限公司購買蒸汽水電等公用流體總金額分別為87,654千元及107,277千元。截至民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止分別尚有29,614千元、50,113千元及43,742千元未支付，帳列其他應付款—關係人項下。

合併公司於民國一一一年一月一日至三月三十一日及一一〇年一月一日至十二月三十一日提供其他關係人—南亞電子材料(昆山)有限公司提供汙水處理服務，而分別收取其21,164千元及73,421千元，截至民國一一一年三月三十一日及民國一一〇年十二月三十一日止分別尚有3,643千元及7,193千元未收取，帳列其他應收款—關係人項下。

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	111年	110年
	1月至3月	1月至3月
短期員工福利	\$ <u>8,442</u>	<u>6,258</u>

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款	銀行借款	\$ -	-	149,287

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為進口原物料已開立而未使用之信用狀如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
進口原物料已開立而未使用之信用狀	\$ 1,149,027	1,884,489	462,387

(二)由銀行為合併公司保證如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
保稅保證	\$ 39,000	39,000	35,000
進口保證	\$ 42,000	42,000	32,000

(三)本公司之子公司南亞電路板(昆山)有限公司向兆豐銀行等之長期借款係由本公司出具承諾函，於授信合約存續期間內督促如期還款。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年1月至3月			110年1月至3月		
	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						
薪資費用	2,263,615	382,022	2,645,637	2,048,728	217,017	2,265,745
勞健保費用	162,325	17,415	179,740	152,598	14,218	166,816
退休金費用	130,845	15,672	146,517	119,824	9,995	129,819
董事酬金	-	1,530	1,530	-	1,500	1,500
其他員工福利費用	57,925	7,605	65,530	53,668	5,171	58,839
折舊費用	1,046,665	4,257	1,050,922	792,958	3,814	796,772

(一)營運之季節性：

合併公司之營運受季節性或週期性因素影響不大。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至三月三十一日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	是否為關係人	董事會決議最高金額	期末餘額(董事會決議額度)	實際動支期末餘額	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	提列備抵損失金額	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	其他應收款-關係人	是	50,000	50,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	11,204,017 (註二)	22,408,033 (註三)

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。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	南亞塑膠工業(股)公司	本公司之母公司	進貨	262,164	6.40%	月結30天	-	-	(94,344)	(2.92)%	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	2,083,166	50.82%	月結30天	-	-	(705,796)	(21.83)%	註
本公司	福懋科技(股)公司	關聯企業	(銷貨)	(121,007)	(1.10)%	月結70天	-	-	95,854	1.12%	-
南電(昆山)公司	本公司	母公司	(銷貨)	(2,083,166)	(36.89)%	月結30天	-	-	705,796	20.71%	註
南電(昆山)公司	福懋科技(股)公司	母公司之關聯企業	(銷貨)	(107,206)	(1.90)%	月結70天	-	-	61,478	1.80%	-
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	310,354	13.53%	月結60天	-	-	(132,108)	(9.07)%	-

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
南電(昆山)公司	本公司(註)	母公司	應收帳款-關係人705,796	11.35	-		705,796	-

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

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
1	南電(昆山)公司	本公司	2	銷貨	2,083,166	月結30天	14.31 %
1	南電(昆山)公司	本公司	2	應收帳款-關係人	705,796	月結30天	1.15 %

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。

註三、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。

(二)轉投資事業相關資訊

民國一一年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

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	去年年底	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	6,477,460	6,477,460	1,598,220	100.00 %	15,843,996	1,015,683	1,015,683	註一
本公司	南電(美國)公司	美國	客戶推廣	3,479	3,479	1,000	100.00 %	15,881	320	320	註一
本公司	福懋科技公司	台灣	IC封裝、測試及模組	472,968	472,968	13,267	3.00 %	513,094	461,139	12,975	註二

註一：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註二：係採權益法評價之被投資公司。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	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	6,474,281	(註一)	6,474,281	-	6,474,281	1,015,698	100.00 %	1,015,698 (註二)	15,830,948	-

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報告認列損益。

註三：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣千元

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 (註)
6,474,281	6,474,281	-

註：係經濟部工業局核發符合企業營運總部認定函之企業。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一一年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
南亞塑膠工業股份有限公司		432,744,977	66.97 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年1月至3月				
	國內	美洲	亞洲	調整及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 10,997,236	-	3,564,419	-	14,561,655
部門間收入	7,713	6,073	2,083,166	(2,096,952)	-
收入總計	<u>\$ 11,004,949</u>	<u>6,073</u>	<u>5,647,585</u>	<u>(2,096,952)</u>	<u>14,561,655</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,854,757</u>	<u>320</u>	<u>1,375,513</u>	<u>(1,016,003)</u>	<u>5,214,587</u>
	110年1月至3月				
	國內	美洲	亞洲	調整及銷除	合計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 9,352,552	-	1,503,267	-	10,855,819
部門間收入	41,008	6,003	2,368,624	(2,415,635)	-
收入總計	<u>\$ 9,393,560</u>	<u>6,003</u>	<u>3,871,891</u>	<u>(2,415,635)</u>	<u>10,855,819</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,842,833</u>	<u>327</u>	<u>118,855</u>	<u>(119,182)</u>	<u>1,842,833</u>
	國內	美洲	亞洲	調整及銷除	合計
應報導部門資產					
民國111年3月31日	<u>\$ 57,855,448</u>	<u>15,886</u>	<u>20,028,437</u>	<u>(16,666,057)</u>	<u>61,233,714</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 52,392,739</u>	<u>15,053</u>	<u>19,052,290</u>	<u>(15,114,907)</u>	<u>56,345,175</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 41,523,800</u>	<u>14,921</u>	<u>16,060,454</u>	<u>(12,510,497)</u>	<u>45,088,678</u>
應報導部門負債					
民國111年3月31日	<u>\$ 13,039,382</u>	<u>5</u>	<u>4,123,921</u>	<u>(745,660)</u>	<u>16,417,648</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 11,913,765</u>	<u>5</u>	<u>4,731,501</u>	<u>(779,070)</u>	<u>15,866,201</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 7,630,917</u>	<u>-</u>	<u>4,414,546</u>	<u>(849,668)</u>	<u>11,195,795</u>