

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	11～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14～29
(七)關係人交易	29～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34～35
(十四)部門資訊	35～36



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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
民國一〇八年五月十日

民國一〇八年及一〇七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

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		108.3.31		107.12.31		107.3.31		負債及權益		108.3.31		107.12.31		107.3.31			
		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))	\$	10,723,179	29	10,955,243	29	10,539,753	28	2100	短期借款(附註六(八))	\$	210,582	-	351,081	1	809,808	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	-	-	-	904,506	2	2170	應付帳款		1,442,577	4	1,598,859	4	1,382,732	4
	(附註六(二))								2180	應付帳款－關係人(附註七)		278,961	1	286,915	1	336,809	1
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)(十六))		5,633,885	15	6,803,461	18	5,356,768	14	2200	其他應付款		1,335,427	4	1,717,614	5	1,106,983	3
1180	應收帳款－關係人(附註六(三)(十六)及七)		38,292	-	40,532	-	60,486	-	2220	其他應付款－關係人(附註七)		55,115	-	58,494	-	59,508	-
1200	其他應收款(附註六(四))		150,049	-	130,751	-	130,702	-	2280	租賃負債－關係人(附註六(十)及七)		90,107	-	-	-	-	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)及七)		500,000	1	500,000	1	2,180,000	6	2320	一年內到期長期負債(附註六(九))		60,428	-	-	-	572,651	1
1310	存貨淨額(附註六(五))		4,538,501	12	4,333,364	11	4,050,997	10	2300	其他流動負債		256,642	1	258,333	1	163,706	-
1470	其他流動資產		184,495	1	154,602	1	191,915	-		流動負債合計		3,729,839	10	4,271,296	12	4,432,197	11
	流動資產合計		21,768,401	58	22,917,953	60	23,415,127	60		非流動負債：							
非流動資產：									2540	長期借款(附註六(九))		867,757	2	937,472	2	969,474	4
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		14,390,312	39	14,024,386	37	14,254,715	37	2570	遞延所得稅負債		1,264,981	3	1,264,973	3	1,313,700	3
1755	使用權資產(附註六(七))		197,454	-	-	-	-	-	2580	租賃負債－關係人(附註六(十)及七)		71,189	-	-	-	-	-
1780	無形資產		1,810	-	2,413	-	4,223	-	2640	淨確定福利負債(附註六(十一))		1,708,145	5	1,715,061	5	1,637,243	4
1840	遞延所得稅資產		1,026,851	3	1,071,923	3	1,032,083	3	2645	存入保證金		114,813	-	138,376	-	80,702	-
1900	其他非流動資產		4,404	-	41,285	-	41,734	-		非流動負債合計		4,026,885	10	4,055,882	10	4,001,119	11
	非流動資產合計		15,620,831	42	15,140,007	40	15,332,755	40		負債總計		7,756,724	20	8,327,178	22	8,433,316	22
									權益(附註六(十三))：								
									3100	股本		6,461,655	17	6,461,655	17	6,461,655	17
									3200	資本公積		19,684,095	53	19,684,095	52	21,399,780	55
									3310	法定盈餘公積		4,488,449	12	4,488,449	12	4,488,449	12
									3320	特別盈餘公積		379,765	1	379,765	1	379,765	1
									3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		(932,529)	(2)	(653,935)	(2)	(2,062,396)	(6)
									3400	其他權益		(448,927)	(1)	(629,247)	(2)	(352,687)	(1)
										權益總計		29,632,508	80	29,730,782	78	30,314,566	78
資產總計		\$	37,389,232	100	38,057,960	100	38,747,882	100	負債及權益總計		\$	37,389,232	100	38,057,960	100	38,747,882	100

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		108年1月至3月		107年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 6,279,816	100	6,175,895	100
5000	營業成本(附註六(五)(六)(七)(十一)及七)	6,298,558	100	6,432,368	103
	營業毛損	(18,742)	-	(256,473)	(3)
	營業費用(附註六(六)(七)(十一)及七)：				
6100	推銷費用	109,964	2	111,421	2
6200	管理費用	240,881	4	240,933	4
6000	營業費用合計	350,845	6	352,354	6
6900	營業淨損	(369,587)	(6)	(608,827)	(9)
	營業外收入及支出(附註六(三)(六)(十八))：				
7010	其他收入	56,215	1	48,070	1
7020	其他利益及損失	51,286	1	(93,671)	(2)
7050	財務成本	(16,508)	-	(23,472)	-
	營業外收入及支出合計	90,993	2	(69,073)	(1)
	稅前淨損	(278,594)	(4)	(677,900)	(10)
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	-	-	-	-
	本期淨損	(278,594)	(4)	(677,900)	(10)
8300	其他綜合損益(附註六(十二))：				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	4,556	-
	不重分類至損益之項目合計	-	-	4,556	-
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	225,400	4	143,302	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(45,080)	(1)	88,136	1
	後續可能重分類至損益之項目合計	180,320	3	231,438	3
8300	本期其他綜合損益	180,320	3	235,994	3
	本期綜合損益總額	\$ (98,274)	(1)	(441,906)	(7)
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ (0.43)		(1.05)	

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

民國一〇八年及一〇七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	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益項目			
						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	合 計	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 6,461,655	21,399,780	4,488,449	379,765	(1,392,601)	(584,125)	3,549	(580,576)	30,756,472
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	3,549	-	(3,549)	(3,549)	-
期初重編後餘額	6,461,655	21,399,780	4,488,449	379,765	(1,389,052)	(584,125)	-	(584,125)	30,756,472
本期淨損	-	-	-	-	(677,900)	-	-	-	(677,900)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	4,556	231,438	-	231,438	235,994
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(673,344)	231,438	-	231,438	(441,906)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 6,461,655	21,399,780	4,488,449	379,765	(2,062,396)	(352,687)	-	(352,687)	30,314,566
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 6,461,655	19,684,095	4,488,449	379,765	(653,935)	(629,247)	-	(629,247)	29,730,782
本期淨損	-	-	-	-	(278,594)	-	-	-	(278,594)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	180,320	-	180,320	180,320
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(278,594)	180,320	-	180,320	(98,274)
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 6,461,655	19,684,095	4,488,449	379,765	(932,529)	(448,927)	-	(448,927)	29,632,508

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳嘉昭

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (278,594)	(677,900)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	636,490	637,445
攤銷費用	603	603
預期信用減損損失(利益)數	(10,229)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(957)
利息費用	16,508	23,472
利息收入	(23,677)	(23,497)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	10,279	5,629
資產減損回升利益	(4)	(5,142)
未實現外幣兌換(利益)損失	(11,640)	33,551
收益費損項目合計	618,330	671,104
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(含關係人)減少	1,189,231	528,017
其他應收款增加	(19,704)	(27,796)
存貨增加	(206,044)	(279,456)
其他流動資產(增加)減少	(25,646)	37,990
與營業活動相關之資產之淨變動合計	937,837	258,755
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款(含關係人)減少	(162,477)	(367,497)
其他應付款(含關係人)減少	(370,651)	(587,609)
其他流動負債減少	(1,691)	(3,093)
淨確定福利負債減少	(6,916)	(7,448)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(541,735)	(965,647)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	396,102	(706,892)
調整項目合計	1,014,432	(35,788)
營運產生之現金流入(流出)	735,838	(713,688)
收取之利息	24,105	24,083
支付之利息	(31,827)	(30,839)
支付之所得稅	(4,241)	(4,525)
營業活動之淨現金流入(流出)	723,875	(724,969)

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳嘉昭



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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107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	\$ (778,191)	(356,162)
處分不動產、廠房及設備價款	13,008	7,426
其他非流動資產減少(增加)	952	(282)
投資活動之淨現金流出	(764,231)	(349,018)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	339,368
短期借款減少	(148,335)	-
償還長期借款	(30,360)	(574,811)
存入保證金(減少)增加	(25,196)	18,059
其他應付款－關係人減少	-	(161,083)
租賃本金償還	(43,831)	-
籌資活動之淨現金流出	(247,722)	(378,467)
匯率變動對現金及約當現金之影響	56,014	(6,266)
本期現金及約當現金減少數	(232,064)	(1,458,720)
期初現金及約當現金餘額	10,955,243	11,998,473
期末現金及約當現金餘額	\$ 10,723,179	10,539,753

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

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年五月十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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租機器設備適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

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)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為241,056千元及205,127千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.41%。

	108.1.1
107.12.31增額借款利率折現前之營業租賃承諾金額	\$ 208,125
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	205,127
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 205,127</u>

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

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。

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、重大會計政策之彙總說明

(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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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		
			108.3.31	107.12.31	107.3.31
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)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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)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。

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一〇七年度合併財務報告附註五一一致。

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
現金	\$ 5	44	38
銀行存款	4,493,003	4,020,912	449,017
約當現金—定期存款	5,659,219	6,062,137	4,476,386
約當現金—商業本票	51,077	300,000	4,411,053
約當現金—附買回債券	519,875	572,150	1,203,259
	<u>\$ 10,723,179</u>	<u>10,955,243</u>	<u>10,539,753</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(十九)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
貨幣基金	\$ -	-	904,506

(三)應收票據及應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 9,155	46,084	26,442
應收帳款—非關係人	5,673,808	6,816,673	5,380,512
應收帳款—關係人	38,292	40,532	60,486
減：備抵損失	(49,078)	(59,296)	(50,186)
	<u>\$ 5,672,177</u>	<u>6,843,993</u>	<u>5,417,254</u>

合併公司民國一〇八年三月三十一日、一〇七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，以估計應收票據及應收帳款之備抵損失分別為49,078千元、59,296千元及50,186千元，預期損失率小於1%。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款以預期信用損失分析之帳齡如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
逾期1個月以內	\$ 45,846	47,834	140,970
逾期1~3個月	17,486	7,164	15,005
逾期3~6個月	1,765	1,910	3,901
逾期6~12個月	-	-	1,907
	<u>\$ 65,097</u>	<u>56,908</u>	<u>161,783</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 59,296	50,179
減損損失迴轉	(10,229)	-
匯率變動之影響	11	7
期末餘額	<u>\$ 49,078</u>	<u>50,186</u>

(四)其他應收款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款—其他	\$ 150,049	130,751	130,702
其他應收款—資金貸與其他關係人	500,000	500,000	2,180,000
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 650,049</u>	<u>630,751</u>	<u>2,310,702</u>

合併公司信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(五)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
製成品	\$ 1,321,792	1,216,296	1,107,997
在製品	2,009,867	2,057,678	1,681,551
原 料	835,502	806,663	989,531
物 料	371,340	252,727	271,918
	<u>\$ 4,538,501</u>	<u>4,333,364</u>	<u>4,050,997</u>

截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止，備抵存貨跌價損失分別為74,076千元、113,544千元及114,084千元。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日，因存貨沖減至淨變現價值，或因出售已提列跌價損失之存貨及期末存貨重新評價，認列存貨跌價損失(回升利益)而分別增加(減少)認列銷貨成本分別為(40,375)千元及148千元。

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

合併公司民國一〇八年及一〇七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108年1月1日餘額	\$ 4,503,861	41,348,594	21,417	4,358,605	562,154	50,794,631
增 添	-	75,576	-	48,801	653,814	778,191
處 分	-	(419,726)	(1,582)	(497)	-	(421,805)
重分類	-	451,212	-	45,790	(497,002)	-
匯率變動之影響	52,547	398,305	125	4,268	3,520	458,765
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 4,556,408</u>	<u>41,853,961</u>	<u>19,960</u>	<u>4,456,967</u>	<u>722,486</u>	<u>51,609,782</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 4,512,835	40,728,572	20,250	4,327,349	603,804	50,192,810
增 添	-	63,109	-	38,107	256,559	357,775
處 分	-	(165,697)	-	(1,070)	-	(166,767)
重分類	37,593	378,093	-	10,664	(426,350)	-
匯率變動之影響	32,711	244,051	78	2,323	3,596	282,759
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 4,583,139</u>	<u>41,248,128</u>	<u>20,328</u>	<u>4,377,373</u>	<u>437,609</u>	<u>50,666,577</u>
累計折舊及減損：						
民國108年1月1日餘額	\$ 2,223,536	30,853,508	14,128	3,679,073	-	36,770,245
本年度折舊	43,986	522,131	262	25,708	-	592,087
減損損失迴轉	-	(4)	-	-	-	(4)
處 分	-	(396,456)	(1,582)	(480)	-	(398,518)
匯率變動之影響	23,769	228,142	92	3,657	-	255,660
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 2,291,291</u>	<u>31,207,321</u>	<u>12,900</u>	<u>3,707,958</u>	<u>-</u>	<u>37,219,470</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 2,065,891	30,120,708	13,338	3,586,247	-	35,786,184
本年度折舊	44,906	560,717	220	31,602	-	637,445
減損損失迴轉	-	(5,142)	-	-	-	(5,142)
處 分	-	(152,199)	-	(1,513)	-	(153,712)
匯率變動之影響	13,524	131,511	54	1,998	-	147,087
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 2,124,321</u>	<u>30,655,595</u>	<u>13,612</u>	<u>3,618,334</u>	<u>-</u>	<u>36,411,862</u>
帳面價值：						
民國108年3月31日	<u>\$ 2,265,117</u>	<u>10,646,640</u>	<u>7,060</u>	<u>749,009</u>	<u>722,486</u>	<u>14,390,312</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 2,280,325</u>	<u>10,495,086</u>	<u>7,289</u>	<u>679,532</u>	<u>562,154</u>	<u>14,024,386</u>
民國107年3月31日	<u>\$ 2,458,818</u>	<u>10,592,533</u>	<u>6,716</u>	<u>759,039</u>	<u>437,609</u>	<u>14,254,715</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)

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	168,290	72,766	241,056
民國108年1月1日重編後餘額	168,290	72,766	241,056
匯率變動之影響	801	-	801
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 169,091</u>	<u>72,766</u>	<u>241,857</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	-
民國108年1月1日重編後餘額	-	-	-
本年度折舊	13,545	30,858	44,403
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 13,545</u>	<u>30,858</u>	<u>44,403</u>
帳面價值：			
民國108年3月31日	<u>\$ 155,546</u>	<u>41,908</u>	<u>197,454</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 210,582</u>	<u>351,081</u>	<u>809,808</u>
利率區間	<u>4.24%~4.35%</u>	<u>4.24%~4.35%</u>	<u>4.15%~4.35%</u>

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

108.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行長期借款	人民幣	4.75%	109
減：一年內到期部分			
合 計			\$ 928,185
			<u>60,428</u>
			<u>\$ 867,757</u>
107.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行長期借款	人民幣	4.75%	109
			\$ 937,472

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行長期借款	美金	1.43%~2.89%	107	\$ 572,651
無擔保銀行長期借款	人民幣	4.75%	109	969,474
減：一年內到期部分				572,651
合 計				<u>\$ 969,474</u>

(十)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

108.3.31

	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 91,633	1,526	90,107
一年至三年	71,988	799	71,189
	<u>\$ 163,621</u>	<u>2,325</u>	<u>161,296</u>
流動	<u>\$ 91,633</u>	<u>1,526</u>	<u>90,107</u>
非流動	<u>\$ 71,988</u>	<u>799</u>	<u>71,189</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間均未發行或再買回租賃負債。

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 673</u>
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	<u>\$ 5,698</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 50,202</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年三月三十一日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，租賃期間通常為三年。

2.其他租賃

合併公司承租設備之租賃期間為一至三年間，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。

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一〇七年及一〇六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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 10,258	10,145
推銷費用	317	280
管理費用	1,260	1,261
	<u>\$ 11,835</u>	<u>11,686</u>

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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 105,245	98,889
推銷費用	1,748	1,712
管理費用	6,226	6,009
	<u>\$ 113,219</u>	<u>106,610</u>

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-

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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	4,556
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	\$ (45,080)	88,136

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一〇六年度。

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.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。截至民國一〇八年三月三十一日止，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(核定數)	\$ 1,992,837	民國一一一年度
民國一〇二年度(核定數)	1,285,305	民國一一二年度
民國一〇五年度(核定數)	1,565,767	民國一一五年度
民國一〇六年度(核定數)	1,881,034	民國一一六年度
合 計	<u>\$ 6,724,943</u>	

(十三)資本及其他權益

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
發行股票溢價	\$ 19,433,408	19,433,408	21,149,093
員工認股權	250,434	250,434	250,434
其 他	253	253	253
	<u>\$ 19,684,095</u>	<u>19,684,095</u>	<u>21,399,780</u>

本公司於民國一〇八年三月二十日經董事會擬議及一〇七年六月十二日經股東會通過，分別自超過票面金額發行普通股溢價產生之資本公積中提撥452,316千元及323,083千元發放現金股利，每股分別為0.7元及0.5元。

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%。

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	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (629,247)	(629,247)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	180,320	180,320
民國108年3月31日餘額	<u>\$ (448,927)</u>	<u>(448,927)</u>

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 投 資	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (584,125)	3,549	(580,576)
追溯適用新準則之調整數	-	(3,549)	(3,549)
期初重編後餘額	(584,125)	-	(584,125)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	231,438	-	231,438
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (352,687)</u>	<u>-</u>	<u>(352,687)</u>

(十四)股份基礎給付

本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

本公司於民國九十九年三月二十五日發行之員工認股權證，存續期間已於民國一〇七年三月二十四日屆滿。

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(278,594)</u>	<u>(677,900)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>646,166</u>	<u>646,166</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.43)</u>	<u>(1.05)</u>

本公司員工認股權執行價格高於民國一〇七年一月一日至三月三十一日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 2,622,386	2,220,165
美國	190,061	221,908
大陸	2,023,037	2,274,754
其他國家	<u>1,444,332</u>	<u>1,459,068</u>
	<u>\$ 6,279,816</u>	<u>6,175,895</u>
主要產品：		
電路板	\$ 6,125,660	6,018,660
其他	<u>154,156</u>	<u>157,235</u>
	<u>\$ 6,279,816</u>	<u>6,175,895</u>

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 9,155	46,084	26,442
應收帳款—非關係人	5,673,808	6,816,673	5,380,512
應收帳款—關係人	38,292	40,532	60,486
減：備抵損失	<u>(49,078)</u>	<u>(59,296)</u>	<u>(50,186)</u>
合計	<u>\$ 5,672,177</u>	<u>6,843,993</u>	<u>5,417,254</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七)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。本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日皆為本期淨損，故無估列員工酬勞。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度係為虧損，故無估列員工酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息收入	\$ 23,677	23,497
預期信用減損利益	10,229	-
其他	22,309	24,573
	<u>\$ 56,215</u>	<u>48,070</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 10,015	(161,639)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	957
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(10,279)	(5,629)
回收料處理收益	54,013	67,311
減損回升利益	4	5,142
其他	(2,467)	187
	<u>\$ 51,286</u>	<u>(93,671)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息費用	\$ 16,508	25,085
減:利息資本化	-	(1,613)
	<u>\$ 16,508</u>	<u>23,472</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)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一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	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
108年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行短期借款	\$ 210,582	215,903	-	215,903	-	-	-
無擔保銀行長期借款 (含一年內到期)	928,185	984,010	30,816	31,527	921,667	-	-
應付帳款(含關係人)	1,721,538	1,721,538	1,721,538	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,390,542	1,390,542	1,390,542	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	161,296	163,621	62,069	29,564	47,992	23,996	-
	<u>\$ 4,412,143</u>	<u>4,475,614</u>	<u>3,204,965</u>	<u>276,994</u>	<u>969,659</u>	<u>23,996</u>	<u>-</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行短期借款	\$ 351,081	359,993	146,595	213,398	-	-	-
無擔保銀行長期借款 (含一年內到期)	937,472	1,006,816	-	-	1,006,816	-	-
應付帳款(含關係人)	1,885,774	1,885,774	1,885,774	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,776,108	1,776,108	1,776,108	-	-	-	-
	<u>\$ 4,950,435</u>	<u>5,028,691</u>	<u>3,808,477</u>	<u>213,398</u>	<u>1,006,816</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年3月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行短期借款	\$ 809,808	816,738	816,738	-	-	-	-
無擔保銀行長期借款 (含一年內到期)	1,542,125	1,654,003	578,122	-	-	1,075,881	-
應付帳款(含關係人)	1,719,541	1,719,541	1,719,541	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,166,491	1,166,491	1,166,491	-	-	-	-
	<u>\$ 5,237,965</u>	<u>5,356,773</u>	<u>4,280,892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,075,881</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。

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：

		108.3.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	234,679	30.8250	7,233,972
歐 元		20	34.6432	704
日 幣		253,184	0.2789	70,613

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 12,363	30.8250	381,090
歐元	18	34.6432	620
日幣	546,600	0.2789	152,447
人民幣	64	4.5779	293
107.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 275,719	30.7330	8,473,684
歐元	25	35.1670	890
日幣	31,063	0.2772	8,611
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	11,987	30.7330	368,384
歐元	118	35.1670	4,146
日幣	682,432	0.2772	189,170
人民幣	1	4.4779	5
107.3.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 193,435	29.1200	5,632,821
歐元	41	35.8233	1,456
日幣	830	0.2735	227
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	28,905	29.1200	841,725
歐元	1	35.8233	42
日幣	541,643	0.2735	148,139
人民幣	375	4.6308	1,738

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) 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、銀行借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。若民國一〇八年及一〇七年三月三十一日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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅前淨利(損)將分別增加或減少68,529千元及47,911千元；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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為10,015千元及(161,639)千元。

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

		108.3.31			
		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	\$ 10,723,179	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	5,672,177	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	650,049	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 17,045,405</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 210,582	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,721,538	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,390,542	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	928,185	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,250,847</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

107.12.31					
		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	\$ 10,955,243	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	6,843,993	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	630,751	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 18,429,987</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 351,081	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,885,774	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,776,108	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	937,472	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 4,950,435</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107.3.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
貨幣基金	<u>\$ 904,506</u>	<u>904,506</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>904,506</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 10,539,753	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	5,417,254	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,310,702	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 18,267,709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 809,808	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,719,541	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,166,491	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,542,125	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,237,965</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

按攤銷成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

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)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，屬上市權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市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，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以參考交易對手報價取得。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七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)。

	108.1.1	現金流量	非現金之 變動 匯率變動	108.3.31
短期借款	\$ 351,081	(148,335)	7,836	210,582
長期借款(含一年內到期)	937,472	(30,360)	21,073	928,185
租賃負債	205,127	(43,831)	-	161,296
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,493,680</u>	<u>(222,526)</u>	<u>28,909</u>	<u>1,300,063</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)

	107.1.1	現金流量	非現金之 變動 匯率變動	107.3.31
短期借款	\$ 463,398	339,368	7,042	809,808
長期借款(含一年內到期)	2,130,289	(574,811)	(13,353)	1,542,125
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,593,687</u>	<u>(235,443)</u>	<u>(6,311)</u>	<u>2,351,933</u>

七、關係人交易

(一)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
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
台朔重工股份有限公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
臺塑汽車貨運公司	合併公司之母公司為該公司之法人董事
台塑海運股份有限公司	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
華亞汽電股份有限公司	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
福懋科技股份有限公司	本公司董事為該公司董事長

(二)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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
其他關係人—其他	<u>\$ 67,811</u>	<u>72,621</u>

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收帳款—關係人	其他關係人—其他	<u>\$ 38,292</u>	<u>40,532</u>	<u>60,486</u>

合併公司銷售予上述公司之銷貨條件係以成本加成利益為報價基準。其收款期限一般為月結七十天前收款。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備抵損失。

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.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
母公司	\$ 210,495	221,011
其他關係人—南亞電子材料(昆山)有限公司	447,428	605,660
其他關係人—其他	46,672	44,308
	<u>\$ 704,595</u>	<u>870,979</u>

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付帳款—關係人	母公司	\$ 86,979	87,947	98,742
應付帳款—關係人	其他關係人—南亞電子材料(昆山)有限公司	169,365	182,115	221,211
應付帳款—關係人	其他關係人—其他	22,617	16,853	16,856
		<u>\$ 278,961</u>	<u>286,915</u>	<u>336,809</u>

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天及請款核決後次日。

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：

	帳列其他應收款—關係人		
	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他關係人—華亞汽電股份有限公司	\$ -	-	1,000,000
其他關係人—台朔重工股份有限公司	-	-	1,000,000
其他關係人—臺塑汽車貨運公司	-	-	180,000
其他關係人—台塑海運股份有限公司	500,000	500,000	-
	<u>\$ 500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>2,180,000</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)

6.不動產租賃

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。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日列報於損益之費用分別為5,154千元及48,004千元。部分租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產205,127千元及租賃負債205,127千元。於民國一〇八年一月一日至三月三十一日認列利息支出673千元，截至民國一〇八年三月三十一日止租賃負債餘額為161,296千元，分別帳列於租賃負債-關係人(流動)90,107千元及租賃負債-關係人(非流動)71,189千元。

7.其他

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日分別向其他關係人南亞電子材料(昆山)公司購買蒸汽水電等公用流體總金額分別為143,439千元及160,191千元。截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日止分別尚有55,115千元、58,494千元及59,508千元未支付，表列其他應付款-關係人。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期員工福利	\$ <u>4,158</u>	<u>3,003</u>

八、質押之資產：無。

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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
進口原物料已開立而未使用之信用狀\$	<u>94,870</u>	<u>167,363</u>	<u>234,608</u>

(二)由銀行為合併公司保證如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
保稅保證	\$ <u>22,000</u>	<u>22,000</u>	<u>25,000</u>
進口保證	\$ <u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>22,275</u>

(三)本公司之子公司南亞電路板(昆山)有限公司向彰化銀行等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並確保如期還款。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年1月至3月			107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	1,391,495	124,258	1,515,753	1,320,534	129,946	1,450,480
勞健保費用	129,790	11,870	141,660	117,276	11,475	128,751
退休金費用	115,503	9,551	125,054	109,034	9,262	118,296
董事酬金	-	1,490	1,490	-	1,500	1,500
其他員工福利費用	54,009	4,417	58,426	58,253	4,532	62,785
折舊費用	633,374	3,116	636,490	635,907	1,538	637,445
攤銷費用	603	-	603	603	-	603

(二)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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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	-	7,408,127 (註二)	14,816,254 (註三)
0	本公司	台朔重工股份 有限公司	其他應收 款-關係人	是	1,000,000	1,000,000	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	7,408,127 (註二)	14,816,254 (註三)
0	本公司	台塑海運股份 有限公司	其他應收 款-關係人	是	500,000	500,000	500,000	1.414%~ 1.415%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,408,127 (註二)	14,816,254 (註三)
0	本公司	南電(昆山)公 司	其他應收 款-關係人	是	1,849,500	1,849,500	924,750 (註四)	3.471%	2	-	營運週轉	-	無	-	7,408,127 (註二)	14,816,254 (註三)

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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財務報表時業已沖銷。

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	198,825	5.90%	月結30天	-	-	(76,278)	(4.47)%	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	1,682,936	49.98%	月結30天	-	-	(760,346)	(44.60)%	註
南電(昆山)公司	本公司	母公司	(銷貨)	(1,682,936)	(57.91)%	月結30天	-	-	760,346	47.35%	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	447,428	26.14%	月結60天	-	-	(169,365)	(21.73)%	-

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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：

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		
本公司	南電(昆山)公司(註1)	子公司	其他應收款-關係人924,750	註	-		-	-
本公司	台塑海運股份有限公司	其他關係人	其他應收款-關係人500,000	註	-		-	-
南電(昆山)公司	本公司(註1)	母公司	應收帳款-關係人 760,346	8.61	-		547,953	-

註：其他應收款-關係人無週轉率之計算。

註1：該項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。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1,682,936	月結30天	26.80 %
1	南電(昆山)公司	本公司	2	應收帳款－關係人	760,346	月結30天	2.03 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊

民國一〇八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（不含大陸被投資公司）：

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	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	5,020,900	5,020,900	1,223,820,000	100.00 %	10,049,596	(218,217)	(218,217)	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 %	13,356	(37)	(37)	註

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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	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
南電(昆山)公司	印刷電路板製銷	5,017,721	(註一)	5,017,721	匯 出 回 收	5,017,721	(218,199)	100.00 %	(218,199)	10,035,897	-
									(註二)		

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。

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.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)
5,017,721	5,017,721	-

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：

合併公司民國一〇八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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108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	\$ 5,056,747	-	1,223,069	-	6,279,816
部門間收入	3,298	5,595	1,682,936	(1,691,829)	-
收入總計	<u>\$ 5,060,045</u>	<u>5,595</u>	<u>2,906,005</u>	<u>(1,691,829)</u>	<u>6,279,816</u>
應報導部門損益	<u>\$ (278,594)</u>	<u>(37)</u>	<u>(218,217)</u>	<u>218,254</u>	<u>(278,594)</u>
107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	\$ 4,973,960	-	1,201,935	-	6,175,895
部門間收入	3,022	6,445	2,156,128	(2,165,595)	-
收入總計	<u>\$ 4,976,982</u>	<u>6,445</u>	<u>3,358,063</u>	<u>(2,165,595)</u>	<u>6,175,895</u>
應報導部門損益	<u>\$ (677,900)</u>	<u>163</u>	<u>(270,156)</u>	<u>269,993</u>	<u>(677,900)</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)

	國內	美洲	亞洲	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產					
民國108年3月31日	\$ <u>35,688,259</u>	<u>13,356</u>	<u>13,528,747</u>	<u>(11,841,130)</u>	<u>37,389,232</u>
民國107年12月31日	\$ <u>36,036,803</u>	<u>13,353</u>	<u>13,888,209</u>	<u>(11,880,405)</u>	<u>38,057,960</u>
民國107年3月31日	\$ <u>35,721,057</u>	<u>12,159</u>	<u>14,343,217</u>	<u>(11,328,551)</u>	<u>38,747,882</u>
應報導部門負債					
民國108年3月31日	\$ <u>6,055,751</u>	<u>-</u>	<u>3,398,860</u>	<u>(1,697,887)</u>	<u>7,756,724</u>
民國107年12月31日	\$ <u>6,306,021</u>	<u>-</u>	<u>3,765,465</u>	<u>(1,744,308)</u>	<u>8,327,178</u>
民國107年3月31日	\$ <u>5,406,491</u>	<u>-</u>	<u>3,901,763</u>	<u>(874,938)</u>	<u>8,433,316</u>