

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
民國一一三年及一一二年第一季

公司地址：臺北市內湖區石潭里南京東路六段390號7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	27~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(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	30~31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32~33
(十四)部門資訊	33



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 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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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

本會計師係依照核閱準則2410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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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

鄧欣頤



會計師：

李慈慧



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一一三年五月三日

南亞電路板股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31			113.3.31		112.12.31		112.3.31			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 12,873,917	19	12,329,798	17	23,253,565	28	2130	合約負債—流動(附註六(十三))	\$ 2,077,794	3	1,991,749	3	2,042,484	3
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	206,424	-	237,283	-	29,284	-	2170	應付帳款	2,120,940	3	2,731,645	4	4,987,803	6
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二)及(十三))	5,528,641	8	6,849,920	10	10,940,697	13	2180	應付帳款—關係人(附註七)	242,429	-	330,321	-	269,271	-
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(二)、(十三)及七)	86,235	-	47,714	-	96,649	-	2216	應付股利	3,553,910	5	-	-	11,630,978	14
1200	其他應收款(附註六(三))	703,516	1	612,646	1	373,560	1	2219	其他應付款	1,817,397	3	2,746,138	4	2,117,845	3
1210	其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	13,726	-	2,302	-	46,380	-	2220	其他應付款—關係人(附註七)	35,903	-	36,206	-	30,724	-
1310	存貨淨額(附註六(四))	3,686,644	6	3,896,223	6	5,335,869	6	2230	本期所得稅負債	845,257	1	849,868	1	3,511,331	4
1470	預付款項及其他流動資產	205,395	-	498,301	1	357,088	-	2281	租賃負債(附註六(八))	7,133	-	9,588	-	11,969	-
	流動資產合計	<u>23,304,498</u>	<u>34</u>	<u>24,474,187</u>	<u>35</u>	<u>40,433,092</u>	<u>48</u>	2282	租賃負債—關係人(附註六(八)及七)	252,661	1	246,114	-	244,192	-
	非流動資產：							2300	其他流動負債	175,172	-	158,806	-	310,490	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	476,968	1	486,857	1	481,642	1		流動負債合計	<u>11,128,596</u>	<u>16</u>	<u>9,100,435</u>	<u>12</u>	<u>25,157,087</u>	<u>30</u>
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	42,975,739	62	43,106,634	61	40,677,015	48		非流動負債：						
1755	使用權資產(附註六(七)及七)	1,659,648	2	1,707,192	2	1,905,677	2	2527	合約負債—非流動(附註六(十三))	6,707,423	10	7,233,676	11	8,054,325	9
1840	遞延所得稅資產	474,142	1	647,139	1	688,395	1	2570	遞延所得稅負債	3,416,626	5	3,441,505	5	3,153,330	4
1900	其他非流動資產	13,453	-	15,436	-	28,577	-	2581	租賃負債(附註六(八))	1,853	-	2,216	-	8,986	-
	非流動資產合計	<u>45,599,950</u>	<u>66</u>	<u>45,963,258</u>	<u>65</u>	<u>43,781,306</u>	<u>52</u>	2582	租賃負債—關係人(附註六(八)及七)	1,384,913	2	1,435,463	2	1,620,290	2
	資產總計	<u>\$ 68,904,448</u>	<u>100</u>	<u>70,437,445</u>	<u>100</u>	<u>84,214,398</u>	<u>100</u>	2640	淨確定福利負債	1,101,354	2	1,112,644	2	1,581,756	2
								2645	存入保證金	256,617	-	203,590	-	125,707	-
									非流動負債合計	<u>12,868,786</u>	<u>19</u>	<u>13,429,094</u>	<u>20</u>	<u>14,544,394</u>	<u>17</u>
									負債總計	<u>23,997,382</u>	<u>35</u>	<u>22,529,529</u>	<u>32</u>	<u>39,701,481</u>	<u>47</u>
									權益(附註六(十一))：						
								3100	普通股股本	6,461,655	9	6,461,655	9	6,461,655	8
								3200	資本公積	18,125,615	26	18,125,615	26	18,125,608	22
								3310	法定盈餘公積	7,857,185	12	7,857,185	11	5,896,621	7
								3320	特別盈餘公積	761,647	1	761,647	1	861,246	1
								3350	未分配盈餘	12,108,058	18	15,814,388	23	13,833,347	16
								3400	其他權益	(407,094)	(1)	(1,112,574)	(2)	(665,560)	(1)
									權益總計	<u>44,907,066</u>	<u>65</u>	<u>47,907,916</u>	<u>68</u>	<u>44,512,917</u>	<u>53</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 68,904,448</u>	<u>100</u>	<u>70,437,445</u>	<u>100</u>	<u>84,214,398</u>	<u>100</u>

董事長：吳嘉昭



經理人：湯安得



會計主管：江文楓



南亞電路板股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 7,100,572	100	12,580,657	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十四)及七)	7,481,039	105	8,862,775	70
營業毛利	(380,467)	(5)	3,717,882	30
營業費用(附註六(二)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十四)及七)：				
6100 推銷費用	90,182	1	140,279	1
6200 管理費用	323,358	5	412,448	4
6000 營業費用合計	413,540	6	552,727	5
6900 營業淨(損)利	(794,007)	(11)	3,165,155	25
營業外收入及支出(附註六(五)、(六)、(八)、(十五)及七)：				
7100 利息收入	72,660	1	65,563	-
7010 其他收入	190,167	3	67,094	1
7020 其他利益及損失	283,712	4	(151,713)	(1)
7050 財務成本	(4,552)	-	(5,026)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	10,609	-	7,287	-
營業外收入及支出合計	552,596	8	(16,795)	-
7900 稅前淨(損)利	(241,411)	(3)	3,148,360	25
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十))	(88,991)	(1)	823,119	7
8200 本期淨(損)利	(152,420)	(2)	2,325,241	18
8300 其他綜合損益(附註六(五)、(十)及(十一))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(30,859)	-	813	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(8,558)	-	4,322	-
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	(39,417)	-	5,135	-
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	931,121	13	113,690	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	186,224	3	22,738	-
後續可能重分類至損益之項目合計	744,897	10	90,952	1
8300 本期其他綜合損益	705,480	10	96,087	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 553,060	8	2,421,328	19
每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ (0.24)		3.60	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.24)		3.60	

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



南亞電路板股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年及一十二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			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	合 計	
民國一十二年一月一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,608	5,896,621	861,246	23,139,084	(744,544)	(17,103)	(761,647)	53,722,567
本期淨利	-	-	-	-	2,325,241	-	-	-	2,325,241
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	90,952	5,135	96,087	96,087
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,325,241	90,952	5,135	96,087	2,421,328
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(11,630,978)	-	-	-	(11,630,978)
民國一十二年三月三十一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,608	5,896,621	861,246	13,833,347	(653,592)	(11,968)	(665,560)	44,512,917
民國一十三年一月一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,615	7,857,185	761,647	15,814,388	(1,056,659)	(55,915)	(1,112,574)	47,907,916
本期淨損	-	-	-	-	(152,420)	-	-	-	(152,420)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	744,897	(39,417)	705,480	705,480
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(152,420)	744,897	(39,417)	705,480	553,060
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,553,910)	-	-	-	(3,553,910)
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,615	7,857,185	761,647	12,108,058	(311,762)	(95,332)	(407,094)	44,907,066

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



南亞電路板股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (241,411)	3,148,360
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,596,927	1,278,150
利息費用	4,552	5,026
利息收入	(72,660)	(65,563)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(10,609)	(7,287)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	478	21,604
非金融資產減損迴轉利益	(75)	(9)
未實現外幣兌換利益	(100,946)	(15,277)
收益費損項目合計	1,417,667	1,216,644
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)減少	1,348,291	3,858,209
其他應收款(含關係人)增加	(17,349)	(127,465)
存貨減少	207,212	466,676
預付款項減少(增加)	14,718	(22,191)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	1,552,872	4,175,229
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(440,208)	1,379,943
應付帳款(含關係人)減少	(694,006)	(54,140)
其他應付款(含關係人)減少	(929,044)	(1,463,413)
其他流動負債增加	16,366	89,918
淨確定福利負債減少	(11,290)	(320,331)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,058,182)	(368,023)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(505,310)	3,807,206
調整項目合計	912,357	5,023,850
營運產生之現金流入	670,946	8,172,210
收取之利息	69,186	59,512
支付之利息	(4,552)	(5,026)
支付之所得稅	(4,523)	(380,083)
營業活動之淨現金流入	731,057	7,846,613

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



南亞電路板股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一三年及一一二一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	(28,471)
取得不動產、廠房及設備	(792,992)	(4,563,367)
處分不動產、廠房及設備價款	1,158	3,211
其他金融資產(帳入其他流動資產)減少	277,922	-
其他非流動資產減少(增加)	1,983	(16,980)
投資活動之淨現金流出	<u>(511,929)</u>	<u>(4,605,607)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加(減少)	53,027	(3,368)
租賃本金償還	(64,787)	(62,904)
籌資活動之淨現金流出	<u>(11,760)</u>	<u>(66,272)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	336,751	34,714
本期現金及約當現金增加數	544,119	3,209,448
期初現金及約當現金餘額	12,329,798	20,044,117
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,873,917</u>	<u>23,253,565</u>

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



南亞電路板股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第一季
(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，註冊地址為台北市內湖區石潭里南京東路六段390號7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一一三年五月三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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027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
	<ul style="list-style-type: none">• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	

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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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		
			113.3.31	112.12.31	112.3.31
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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
現金	\$ 10	-	7
銀行存款	5,901,691	5,829,891	10,644,784
定期存款	2,456,897	2,403,402	9,453,502
約當現金	<u>4,515,319</u>	<u>4,096,505</u>	<u>3,155,272</u>
	<u>\$ 12,873,917</u>	<u>12,329,798</u>	<u>23,253,565</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(十六)。

(二)應收票據及帳款

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ 4,248	2,170	-
應收帳款—非關係人—按攤銷後成本衡量	5,547,397	6,870,754	10,988,651
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	86,235	47,714	96,649
減：備抵損失	<u>(23,004)</u>	<u>(23,004)</u>	<u>(47,954)</u>
	<u>\$ 5,614,876</u>	<u>6,897,634</u>	<u>11,037,346</u>

合併公司針對所有應收票據及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帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.3.31</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	\$ 5,467,234	0.405%	22,149
逾期3個月以內	169,804	0.492%	835
逾期3~6個月	839	2.384%	20
逾期6~12個月	<u>3</u>	0.000%	<u>-</u>
	<u>\$ 5,637,880</u>		<u>23,004</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)

	112.12.31		
	<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	\$ 6,840,123	0.321%	21,970
逾期3個月以內	80,487	1.285%	1,034
逾期3~6個月	28	0.000%	-
	<u>\$ 6,920,638</u>		<u>23,004</u>

	112.3.31		
	<u>應收帳款帳面 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	\$ 10,882,348	0.356%	38,745
逾期3個月以內	173,335	1.211%	2,099
逾期3~6個月	29,617	24.006%	7,110
	<u>\$ 11,085,300</u>		<u>47,954</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 23,004</u>	<u>47,954</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二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均未有提供作質押擔保之情形。

(三)其他應收款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
其他應收款—關係人	\$ 13,726	2,302	46,380
應收退稅款	679,058	584,092	331,683
其他	24,458	28,554	41,877
	<u>\$ 717,242</u>	<u>614,948</u>	<u>419,940</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十六)。

(四)存 貨

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
製成品	\$ 384,659	730,810	1,020,525
在製品	1,993,112	1,883,362	2,702,318
原 料	823,934	788,959	939,619
物 料	484,939	493,092	673,407
	<u>\$ 3,686,644</u>	<u>3,896,223</u>	<u>5,335,869</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)

合併公司之銷貨成本明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
已銷售之存貨成本	\$ 6,367,537	8,862,848
存貨跌價損失(回升利益)	63	(73)
未分攤製造費用	<u>1,113,439</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,481,039</u>	<u>8,862,775</u>

民國一一三年一月一日至三月三十一日，因存貨沖減至淨變現價值，認列存貨跌價損失63千元。

民國一一二年一月一日至三月三十一日，因存貨售價上漲，認列存貨跌價回升利益73千元。

民國一一三年三月三十一日、一一二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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
關聯企業	\$ <u>476,968</u>	<u>486,857</u>	<u>481,642</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 10,609	7,287
其他綜合損益	<u>(8,558)</u>	<u>4,322</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,051</u>	<u>11,609</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二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	未完工程及待驗設備	總計
成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 4,509,673	66,306,779	23,337	6,121,650	8,312,379	85,273,818
增添	-	62,558	-	13,022	717,412	792,992
處分	-	(260,320)	-	(6,711)	-	(267,031)
重分類	-	450,979	-	8,402	(459,381)	-
匯率變動之影響	90,140	1,164,743	121	8,550	6,522	1,270,076
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 4,599,813</u>	<u>67,724,739</u>	<u>23,458</u>	<u>6,144,913</u>	<u>8,576,932</u>	<u>87,069,855</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 4,504,351	53,921,399	20,571	4,571,856	14,092,674	77,110,851
增添	-	62,708	1,365	25,360	4,473,934	4,563,367
處分	-	(471,446)	-	(912)	-	(472,358)
重分類	-	6,913,104	-	(55,553)	(6,857,551)	-
匯率變動之影響	12,211	118,306	20	1,064	30,721	162,322
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 4,516,562</u>	<u>60,544,071</u>	<u>21,956</u>	<u>4,541,815</u>	<u>11,739,778</u>	<u>81,364,182</u>
累計折舊及減損：						
民國113年1月1日餘額	\$ 3,012,110	35,363,801	12,622	3,778,651	-	42,167,184
本期折舊	41,597	1,420,070	485	68,124	-	1,530,276
減損損失迴轉	-	(75)	-	-	-	(75)
處分	-	(258,983)	-	(6,412)	-	(265,395)
重分類	-	220	-	(220)	-	-
匯率變動之影響	61,573	593,596	95	6,862	-	662,126
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 3,115,280</u>	<u>37,118,629</u>	<u>13,202</u>	<u>3,847,005</u>	<u>-</u>	<u>44,094,116</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,871,867	33,289,354	12,043	3,670,810	-	39,844,074
本期折舊	40,204	1,133,105	428	39,195	-	1,212,932
減損損失迴轉	-	(9)	-	-	-	(9)
處分	-	(446,649)	-	(894)	-	(447,543)
匯率變動之影響	7,637	68,865	13	1,198	-	77,713
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 2,919,708</u>	<u>34,044,666</u>	<u>12,484</u>	<u>3,710,309</u>	<u>-</u>	<u>40,687,167</u>
帳面價值：						
民國113年3月31日	<u>\$ 1,484,533</u>	<u>30,606,110</u>	<u>10,256</u>	<u>2,297,908</u>	<u>8,576,932</u>	<u>42,975,739</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 1,497,563</u>	<u>30,942,978</u>	<u>10,715</u>	<u>2,342,999</u>	<u>8,312,379</u>	<u>43,106,634</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 1,596,854</u>	<u>26,499,405</u>	<u>9,472</u>	<u>831,506</u>	<u>11,739,778</u>	<u>40,677,015</u>

處分及報廢損益請詳附註六(十五)。

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113年1月1日餘額	\$ 419,435	2,135,615	2,555,050
增添	-	9,284	9,284
租賃給付指數變動	8,682	-	8,682
匯率變動之影響	1,360	-	1,360
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 429,477</u>	<u>2,144,899</u>	<u>2,574,376</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 386,040	2,135,615	2,521,655
增添	6,542	-	6,542
租賃給付指數變動	27,410	-	27,410
匯率變動之影響	184	-	184
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 420,176</u>	<u>2,135,615</u>	<u>2,555,791</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國113年1月1日餘額	\$ 163,316	684,542	847,858
提列折舊	18,106	48,545	66,651
匯率變動之影響	219	-	219
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 181,641</u>	<u>733,087</u>	<u>914,728</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 93,315	491,559	584,874
提列折舊	16,972	48,246	65,218
匯率變動之影響	22	-	22
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 110,309</u>	<u>539,805</u>	<u>650,114</u>
帳面價值：			
民國113年3月31日	<u>\$ 247,836</u>	<u>1,411,812</u>	<u>1,659,648</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 256,119</u>	<u>1,451,073</u>	<u>1,707,192</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 309,867</u>	<u>1,595,810</u>	<u>1,905,677</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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流 動	\$ <u>259,794</u>	<u>255,702</u>	<u>256,161</u>
非流動	\$ <u>1,386,766</u>	<u>1,437,679</u>	<u>1,629,276</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>113年 1月至3月</u>	<u>112年 1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,243</u>	<u>4,845</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>8,350</u>	<u>13,211</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年 1月至3月</u>	<u>112年 1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>77,380</u>	<u>80,960</u>

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，租賃期間通常為二至十年。

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。

(九)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一一二年及一一一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：

	<u>113年 1月至3月</u>	<u>112年 1月至3月</u>
營業成本	\$ 5,063	8,661
推銷費用	202	309
管理費用	<u>831</u>	<u>1,328</u>
	\$ <u>6,096</u>	<u>10,298</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.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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
營業成本	\$ 105,900	122,943
推銷費用	2,010	1,776
管理費用	14,235	16,718
	<u>\$ 122,145</u>	<u>141,437</u>

(十)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
當期所得稅(利益)費用	\$ (49,841)	623,495
遞延所得稅(利益)費用	(39,150)	199,624
所得稅(利益)費用	<u>\$ (88,991)</u>	<u>823,119</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	113年 1月至3月	112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>\$ 186,224</u>	<u>22,738</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一一〇年度。

(十一)資本及其他權益

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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	340	340	333
	<u>\$ 18,125,615</u>	<u>18,125,615</u>	<u>18,125,608</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.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，再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，其中現金股利分配案授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會；股票股利分配案提請股東會決議分派之。

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，不得超過當年度全部股利之50%。

本公司分別於民國一一三年二月二十九日及一一二年二月二十四日經董事會決議民國一一二年及一一一年盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111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	\$ 5.50	<u>3,553,910</u>	18.00	<u>11,630,978</u>

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113年1月1日餘額	\$ (1,056,659)	(55,915)	(1,112,574)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	744,897	-	744,897
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	-	(30,859)	(30,859)
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	-	(8,558)	(8,558)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (311,762)</u>	<u>(95,332)</u>	<u>(407,094)</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (744,544)	(17,103)	(761,647)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	90,952	-	90,952
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	-	813	813
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	-	4,322	4,322
民國112年3月31日餘額	<u>\$ (653,592)</u>	<u>(11,968)</u>	<u>(665,560)</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)

(十二)每股盈餘

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(損)利

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(152,420)</u>	<u>2,325,241</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：千股

	113年 1月至3月	112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>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(稀釋)

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利(稀釋)	\$ <u>(152,420)</u>	<u>2,325,241</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
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	44	140
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>646,210</u>	<u>646,306</u>

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 2,281,486	5,353,109
美國	808,068	353,025
大陸	2,801,755	4,650,116
韓國	311,162	808,793
其他國家	898,101	1,415,614
	<u>\$ 7,100,572</u>	<u>12,580,657</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)

		<u>113年</u> <u>1月至3月</u>	<u>112年</u> <u>1月至3月</u>
主要產品：			
電路板		\$ 6,940,569	12,417,035
其他		<u>160,003</u>	<u>163,622</u>
		<u>\$ 7,100,572</u>	<u>12,580,657</u>
2.合約餘額			
	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
應收票據	\$ 4,248	2,170	-
應收帳款—非關係人	5,547,397	6,870,754	10,988,651
應收帳款—關係人	86,235	47,714	96,649
減：備抵損失	<u>(23,004)</u>	<u>(23,004)</u>	<u>(47,954)</u>
	<u>\$ 5,614,876</u>	<u>6,897,634</u>	<u>11,037,346</u>
	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
合約負債—預收貨款	<u>\$ 8,785,217</u>	<u>9,225,425</u>	<u>10,096,809</u>
	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流 動	\$ 2,077,794	1,991,749	2,042,484
非 流 動	<u>6,707,423</u>	<u>7,233,676</u>	<u>8,054,325</u>
	<u>\$ 8,785,217</u>	<u>9,225,425</u>	<u>10,096,809</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

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。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為440,208千元及0千元。

(十四)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。本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為0千元及5,789千元，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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為14,385千元及48,482千元，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。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 62,010	59,379
其他利息收入	10,650	6,184
	<u>\$ 72,660</u>	<u>65,563</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
租金收入	\$ 12,431	14,525
政府補助收入	113,634	25,586
其他	64,102	26,983
	<u>\$ 190,167</u>	<u>67,094</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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (478)	(21,604)
外幣兌換利益(損失)	284,563	(141,203)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	75	9
其他	(448)	11,085
	<u>\$ 283,712</u>	<u>(151,713)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
利息費用	\$ (4,552)	(5,026)

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) 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一一二年度合併財務報告附註六(十六)。

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
113年3月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 2,363,369	2,363,369	2,363,369	-	-	-	-
應付股利	3,553,910	3,553,910	3,553,910	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,853,300	1,853,300	1,853,300	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>1,646,560</u>	<u>1,706,308</u>	<u>140,072</u>	<u>135,119</u>	<u>269,866</u>	<u>623,168</u>	<u>538,083</u>
	<u>\$ 9,417,139</u>	<u>9,476,887</u>	<u>7,910,651</u>	<u>135,119</u>	<u>269,866</u>	<u>623,168</u>	<u>538,083</u>
112年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 3,061,966	3,061,966	3,061,966	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,782,344	2,782,344	2,782,344	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>1,693,381</u>	<u>1,756,898</u>	<u>137,007</u>	<u>134,531</u>	<u>264,109</u>	<u>635,624</u>	<u>585,627</u>
	<u>\$ 7,537,691</u>	<u>7,601,208</u>	<u>5,981,317</u>	<u>134,531</u>	<u>264,109</u>	<u>635,624</u>	<u>585,627</u>
112年3月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 5,257,074	5,257,074	5,257,074	-	-	-	-
應付股利	11,630,978	11,630,978	11,630,978	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,148,569	2,148,569	2,148,569	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>1,885,437</u>	<u>1,962,595</u>	<u>137,007</u>	<u>137,007</u>	<u>269,062</u>	<u>687,486</u>	<u>732,033</u>
	<u>\$ 20,922,058</u>	<u>20,999,216</u>	<u>19,173,628</u>	<u>137,007</u>	<u>269,062</u>	<u>687,486</u>	<u>732,033</u>

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

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

113.3.31			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 207,383	31.9900	6,634,177
歐元	565	34.4645	19,487
日幣	54,771	0.2110	11,557
人民幣	8	4.5088	38
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	10,465	31.9900	334,773
歐元	33	34.4645	1,124
日幣	1,865,857	0.2110	393,696
人民幣	35	4.5088	156
112.12.31			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 261,351	30.7350	8,032,616
歐元	313	33.9755	10,638
日幣	52,588	0.2172	11,422
人民幣	44	4.3394	190
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	17,199	30.7350	528,604
歐元	70	33.9755	2,383
日幣	1,708,820	0.2172	371,156
人民幣	11	4.3394	48

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 386,157	30.4540	11,760,039
歐元	305	33.1576	10,101
日幣	52,827	0.2293	12,113
人民幣	65	4.4317	288
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	25,645	30.4540	780,981
歐元	610	33.1576	20,225
日幣	3,583,049	0.2293	821,593
人民幣	24	4.4317	105

(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。若民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二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59,355千元及101,597千元；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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為284,563千元及(141,203)千元。

3. 利率風險

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

由於合併公司受利率風險影響之金融資產，若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，對合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利影響不大。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
融資資產					
國內上市股票	\$ 29,284	29,284	-	-	29,284
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 23,253,565	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	11,037,346	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	88,257	-	-	-	-
合計	\$ 34,408,452	29,284	-	-	29,284
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 5,257,074	-	-	-	-
應付股利	11,630,978	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,148,569	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,885,437	-	-	-	-
合計	\$ 20,922,058	-	-	-	-

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司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：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.3.31
			匯率變動	本期新增	
租賃負債(含一年內到期)	\$ 1,693,381	(64,787)	-	17,966	1,646,560
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,693,381	(64,787)	-	17,966	1,646,560

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.3.31
			匯率變動	本期新增	
租賃負債(含一年內到期)	\$ 1,914,389	(62,904)	-	33,952	1,885,437
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,914,389	(62,904)	-	33,952	1,885,437

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、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
南亞科技股份有限公司	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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
關聯企業	\$ 203,774	186,953
其他關係人	126	238
	\$ 203,900	187,191

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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 86,102	47,636	96,555
應收帳款－關係人	其他關係人	133	78	94
		\$ 86,235	47,714	96,649

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：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
母公司	\$ 350,530	499,930
其他關係人：		
南亞電子材料(昆山)有限公司	151,419	174,377
文菱科技股份有限公司	33,614	27,590
其他	<u>22,767</u>	<u>38,324</u>
	<u>\$ 558,330</u>	<u>740,221</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。

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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付帳款－關係人	母公司	\$ 136,041	129,744	178,114
應付帳款－關係人	其他關係人			
	南亞電子材料(昆山)有限公司	72,074	47,725	64,164
應付帳款－關係人	文菱科技股份有限公司	25,251	20,723	15,897
應付帳款－關係人	南亞科技(股)公司	-	124,000	-
應付帳款－關係人	其他	<u>9,063</u>	<u>8,129</u>	<u>11,096</u>
		<u>\$ 242,429</u>	<u>330,321</u>	<u>269,271</u>

5.獲配股利

	其他應收款－關係人		
	113.3.31	112.12.31	112.3.31
關聯企業－福懋科技股份有限公司	\$ <u>11,940</u>	<u>-</u>	<u>43,781</u>

6.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	
	113年 1月至3月	112年 1月至3月
母公司	\$ <u>3,109</u>	<u>3,109</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。截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止，相關款項均已收取。

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。民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日列報於損益之費用分別為8,094千元及8,447千元。於民國一一三年及一一二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4,212千元及4,790千元，截至民國一一三年三月三十一日、一一二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1,637,574千元、1,681,577千元及1,864,482千元。

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日新增使用權資產分別為9,284千元及 0千元。

7.其他

合併公司於民國一一三年及一一二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103,293千元及90,071千元。截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止分別尚有35,903千元、36,206千元及30,724千元未支付，帳列其他應付款—關係人項下。

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三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5,643千元及6,252千元，截至民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日止分別尚有1,786千元、2,302千元及2,599千元未收取，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

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
短期員工福利	\$ <u>7,445</u>	<u>9,046</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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
進口原物料已開立而未使用之信用狀	\$ <u>51,824</u>	<u>291,446</u>	<u>1,324,743</u>

(二)由銀行為合併公司保證如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
保稅保證	\$ <u>22,000</u>	<u>22,000</u>	<u>54,100</u>
進口保證	\$ <u>48,000</u>	<u>48,000</u>	<u>52,000</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)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年1月至3月			112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	1,551,492	173,341	1,724,833	2,131,490	205,193	2,336,683
勞健保費用	145,316	18,592	163,908	176,681	20,155	196,836
退休金費用	110,963	17,278	128,241	131,604	20,131	151,735
董事酬金	-	1,500	1,500	-	1,500	1,500
其他員工福利費用	54,071	6,656	60,727	56,525	8,420	64,945
折舊費用	1,590,789	6,138	1,596,927	1,272,975	5,175	1,278,150

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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：無。
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)：

單位：新台幣千元/千股

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	台灣塑膠工業股份有限公司股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,996	206,424	0.05 %	206,424	-

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。

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.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	346,973	16.63%	月結30天	-	-	(133,155)	(7.48)%	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	899,591	43.13%	月結30天	-	-	(322,833)	(18.14)%	註
南電(昆山)公司	本公司	母公司	(銷貨)	(899,591)	(30.16)%	月結30天	-	-	322,833	14.68%	註
南電(昆山)公司	福懋科技(股)公司	母公司之關聯企業	(銷貨)	(158,455)	(5.31)%	月結70天	-	-	83,256	3.79%	-
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	151,419	10.12%	月結60天	-	-	(72,074)	(7.94)%	-

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		
南電(昆山)公司	本公司(註)	母公司	322,833	11.24	-		322,833	-

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	899,591	月結30天	12.67%
1	南電(昆山)公司	本公司	2	應收帳款—關係人	322,833	月結30天	0.47%

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。

註四、上述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)

(二)轉投資事業相關資訊

民國一一三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		帳面金額	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				
本公司	南電(香港)公司	香港	電子產品買賣	8,595,674	8,595,674	2,152,020	100.00 %	24,647,519	(124,739)	(124,739)	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 %	20,794	346	346	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 %	476,968	347,841	10,609	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。

(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
					匯出	收回						
南電(昆山)公司	印刷電路板製銷	8,592,495	(註一)	8,592,495	-	-	8,592,495	(125,108)	100.00 %	(125,108)	24,632,220	-

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)
8,592,495	8,592,495	-

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：

合併公司民國一一三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 %

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：(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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113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	\$ 5,017,898	-	2,082,674	-	7,100,572
部門間收入	251	6,677	899,591	(906,519)	-
收入總計	<u>\$ 5,018,149</u>	<u>6,677</u>	<u>2,982,265</u>	<u>(906,519)</u>	<u>7,100,572</u>
應報導部門損益	<u>\$ (190,525)</u>	<u>525</u>	<u>(175,804)</u>	<u>124,393</u>	<u>(241,411)</u>
	112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	\$ 8,709,119	-	3,871,538	-	12,580,657
部門間收入	7,906	6,557	895,448	(909,911)	-
收入總計	<u>\$ 8,717,025</u>	<u>6,557</u>	<u>4,766,986</u>	<u>(909,911)</u>	<u>12,580,657</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,888,498</u>	<u>(376)</u>	<u>998,273</u>	<u>(738,035)</u>	<u>3,148,360</u>
應報導部門資產	國內	美洲	亞洲	調 整 及銷除	合 計
民國113年3月31日	<u>\$ 67,683,290</u>	<u>20,861</u>	<u>26,250,633</u>	<u>(25,050,336)</u>	<u>68,904,448</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 68,882,105</u>	<u>19,640</u>	<u>25,788,681</u>	<u>(24,252,981)</u>	<u>70,437,445</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 81,343,260</u>	<u>17,773</u>	<u>26,292,438</u>	<u>(23,439,073)</u>	<u>84,214,398</u>
應報導部門負債					
民國113年3月31日	<u>\$ 22,776,224</u>	<u>67</u>	<u>1,555,778</u>	<u>(334,687)</u>	<u>23,997,382</u>
民國112年12月31日	<u>\$ 20,974,189</u>	<u>-</u>	<u>1,899,401</u>	<u>(344,061)</u>	<u>22,529,529</u>
民國112年3月31日	<u>\$ 36,830,343</u>	<u>13</u>	<u>3,252,175</u>	<u>(381,050)</u>	<u>39,701,481</u>