

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
民國一一四年及一一三年第一季

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	11
(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	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	30～31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(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一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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：

鄧次頤



張肇文



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證審字第1140131922號
民國一一四年五月七日

南亞電路板股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		114.3.31		113.12.31		113.3.31		負債及權益		114.3.31		113.12.31		113.3.31			
		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))	\$	7,650,470	13	8,480,692	14	12,873,917	19	2130	合約負債－流動(附註六(十三))	\$	2,218,144	4	2,218,144	4	2,077,794	3
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		109,654	-	106,358	-	206,424	-	2170	應付帳款		1,508,800	2	1,295,788	2	2,120,940	3
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二)及(十三))		7,157,882	11	6,941,633	11	5,528,641	8	2180	應付帳款－關係人(附註七)		247,908	-	221,757	-	242,429	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(二)、(十三)及七)		54,523	-	54,613	-	86,235	-	2216	應付股利		646,166	1	-	-	3,553,910	5
1200	其他應收款(附註六(三))		153,324	-	120,280	-	703,516	1	2219	其他應付款		1,728,235	3	2,154,852	4	1,817,397	3
1210	其他應收款－關係人(附註六(三)及七)		20,695	-	1,574	-	13,726	-	2220	其他應付款－關係人(附註七)		36,697	-	40,306	-	35,903	-
1310	存貨淨額(附註六(四))		4,376,312	7	4,100,848	7	3,686,644	6	2230	本期所得稅負債		312,216	1	315,597	1	845,257	1
1470	預付款項及其他流動資產(附註六(一))		1,325,652	2	869,156	1	205,395	-	2281	租賃負債(附註六(八))		1,853	-	4,693	-	7,133	-
	流動資產合計		20,848,512	33	20,675,154	33	23,304,498	34	2282	租賃負債－關係人(附註六(八)及七)		263,122	-	258,467	-	252,661	1
非流動資產：									2300	其他流動負債		174,102	-	154,671	-	175,172	-
	流動資產合計									流動負債合計		7,137,243	11	6,664,275	11	11,128,596	16
1550	採用權益法之投資(附註六(五))		446,262	1	459,726	1	476,968	1	非流動負債：								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))		39,461,409	64	39,990,692	64	42,975,739	62	2527	合約負債－非流動(附註六(十三))		4,960,666	8	5,515,202	9	6,707,423	10
1755	使用權資產(附註六(七)及七)		1,431,717	2	1,488,927	2	1,659,648	2	2570	遞延所得稅負債(附註六(十))		2,946,746	5	2,985,727	5	3,416,626	5
1840	遞延所得稅資產(附註六(十))		164,709	-	313,941	-	474,142	1	2581	租賃負債(附註六(八))		-	-	-	-	1,853	-
1900	其他非流動資產		10,540	-	9,971	-	13,453	-	2582	租賃負債－關係人(附註六(八)及七)		1,158,138	2	1,216,311	2	1,384,913	2
	非流動資產合計		41,514,637	67	42,263,257	67	45,599,950	66	2640	淨確定福利負債(附註六(九))		717,903	1	926,779	1	1,101,354	2
									2645	存入保證金		179,800	-	179,737	-	256,617	-
										非流動負債合計		9,963,253	16	10,823,756	17	12,868,786	19
										負債總計		17,100,496	27	17,488,031	28	23,997,382	35
									權益(附註六(十一))：								
									3100	普通股股本		6,461,655	10	6,461,655	10	6,461,655	9
									3200	資本公積		18,125,632	29	18,125,632	29	18,125,615	26
									3310	法定盈餘公積		8,473,910	14	8,473,910	14	7,857,185	12
									3320	特別盈餘公積		1,112,574	2	1,112,574	2	761,647	1
									3350	未分配盈餘		11,162,344	18	11,601,037	18	12,108,058	18
									3400	其他權益		(73,462)	-	(324,428)	(1)	(407,094)	(1)
										權益總計		45,262,653	73	45,450,380	72	44,907,066	65
	資產總計	\$	62,363,149	100	62,938,411	100	68,904,448	100		負債及權益總計	\$	62,363,149	100	62,938,411	100	68,904,448	100

董事長：吳嘉昭

經理人：湯安得

會計主管：江文楓

(請詳閱後附合併財務報告附註)

南亞電路板股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 8,458,032	100	7,100,572	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十四)及七)	8,027,749	95	7,481,039	105
營業毛利(損)	430,283	5	(380,467)	(5)
營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(九)、(十四)及七)：				
6100 推銷費用	79,644	1	90,182	1
6200 管理費用	317,548	4	323,358	5
6000 營業費用合計	397,192	5	413,540	6
6900 營業淨利(損)	33,091	-	(794,007)	(11)
營業外收入及支出(附註六(五)、(六)、(八)、(十五)及七)：				
7100 利息收入	48,440	1	72,660	1
7010 其他收入	55,506	1	190,167	3
7020 其他利益及損失	118,031	1	283,712	4
7050 財務成本	(3,749)	-	(4,552)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	4,822	-	10,609	-
營業外收入及支出合計	223,050	3	552,596	8
7900 稅前淨利(損)	256,141	3	(241,411)	(3)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十))	48,668	1	(88,991)	(1)
8200 本期淨利(損)	207,473	2	(152,420)	(2)
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	3,296	-	(30,859)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	951	-	(8,558)	-
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	4,247	-	(39,417)	-
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	308,399	4	931,121	13
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	61,680	1	186,224	3
後續可能重分類至損益之項目合計	246,719	3	744,897	10
8300 本期其他綜合損益	250,966	3	705,480	10
8500 本期綜合損益總額	\$ 458,439	5	553,060	8
每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.32		(0.24)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.32		(0.24)	

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

民國一十四年及一十三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	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益項目		
							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	權益總額
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
民國一十四年一月一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,632	8,473,910	1,112,574	11,601,037	(95,298)	(229,130)	(324,428)	45,450,380
本期淨利	-	-	-	-	207,473	-	-	-	207,473
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	246,719	4,247	250,966	250,966
本期綜合損益總額	-	-	-	-	207,473	246,719	4,247	250,966	458,439
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(646,166)	-	-	-	(646,166)
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,632	8,473,910	1,112,574	11,162,344	151,421	(224,883)	(73,462)	45,262,653

(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

南亞電路板股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 256,141	(241,411)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,682,246	1,596,927
利息費用	3,749	4,552
利息收入	(48,440)	(72,660)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(4,822)	(10,609)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,369	478
非金融資產減損迴轉利益	-	(75)
未實現外幣兌換利益	(86,308)	(100,946)
收益費損項目合計	1,549,794	1,417,667
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	(156,039)	1,348,291
其他應收款(含關係人)增加	(34,507)	(17,349)
存貨(增加)減少	(276,332)	207,212
預付款項減少	109,165	14,718
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(357,713)	1,552,872
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(554,536)	(440,208)
應付帳款(含關係人)增加(減少)	235,090	(694,006)
其他應付款(含關係人)減少	(430,226)	(929,044)
其他流動負債增加	19,431	16,366
淨確定福利負債減少	(208,876)	(11,290)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(939,117)	(2,058,182)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,296,830)	(505,310)
調整項目合計	252,964	912,357
營運產生之現金流入	509,105	670,946
收取之利息	50,167	69,186
支付之利息	(3,749)	(4,552)
支付之所得稅	(3,429)	(4,523)
營業活動之淨現金流入	552,094	731,057

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)

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	114年1月至3月	113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	\$ (893,640)	(792,992)
處分不動產、廠房及設備價款	612	1,158
其他金融資產(增加)減少	(565,710)	277,922
其他非流動資產(增加)減少	(569)	1,983
投資活動之淨現金流出	(1,459,307)	(511,929)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金(減少)增加	(276)	53,027
租賃本金償還	(66,206)	(64,787)
籌資活動之淨現金流出	(66,482)	(11,760)
匯率變動對現金及約當現金之影響	143,473	336,751
本期現金及約當現金(減少)增加數	(830,222)	544,119
期初現金及約當現金餘額	8,480,692	12,329,798
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,650,470	12,873,917

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
民國一一四年及一一三年第一季
(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一一四年五月七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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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：

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。 • 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。	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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	- 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。	2027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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
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)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

依據我國氣候變遷因應法及其子法課徵之碳費係於評估全年溫室氣體排放量很有可能超過起徵點門檻時，按報導日預估發生之溫室氣體排放量佔全年溫室氣體排放量之比例為基礎估列。

(四)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)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。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
現金	\$ 5	-	10
銀行存款	1,336,187	1,609,676	5,901,691
定期存款	2,366,830	3,681,921	2,456,897
約當現金	<u>3,947,448</u>	<u>3,189,095</u>	<u>4,515,319</u>
	<u>\$ 7,650,470</u>	<u>8,480,692</u>	<u>12,873,917</u>

民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日合併公司三個月以上之定期存款分別為1,169,956千元、604,246千元及0千元，皆已重分類至預付款及其他流動資產項下。

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>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收票據	\$ 26,001	24,071	4,248
應收帳款—非關係人	7,154,885	6,940,566	5,547,397
應收帳款—關係人	54,523	54,613	86,235
減：備抵損失	<u>(23,004)</u>	<u>(23,004)</u>	<u>(23,004)</u>
	<u>\$ 7,212,405</u>	<u>6,996,246</u>	<u>5,614,876</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：

	114.3.31		
	應收票據及 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	\$ 7,155,804	0.308%	22,006
逾期3個月以內	79,599	1.254%	998
逾期3～6個月	6	2.173%	-
	<u>\$ 7,235,409</u>		<u>23,004</u>

	113.12.31		
	應收票據及 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	\$ 6,839,040	0.290%	19,853
逾期3個月以內	179,678	1.747%	3,139
逾期3～6個月	532	2.256%	12
	<u>\$ 7,019,250</u>		<u>23,004</u>

	113.3.31		
	應收票據及 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	\$ 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	3	0.000%	-
	<u>\$ 5,637,880</u>		<u>23,004</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 23,004</u>	<u>23,004</u>

民國一一四年三月三十一日、一一三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。

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)其他應收款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
其他應收款—關係人	\$ 20,695	1,574	13,726
應收退稅款	130,676	93,882	679,058
其他	22,648	26,398	24,458
	<u>\$ 174,019</u>	<u>121,854</u>	<u>717,242</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十六)。

(四)存 貨

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
製成品	\$ 392,387	320,084	384,659
在製品	2,491,370	2,338,946	1,993,112
原 料	1,041,852	970,028	823,934
物 料	450,703	471,790	484,939
	<u>\$ 4,376,312</u>	<u>4,100,848</u>	<u>3,686,644</u>

合併公司之銷貨成本明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
已銷售之存貨成本	\$ 7,093,051	6,367,537
存貨跌價(回升利益)損失	(393)	63
未分攤製造費用	935,091	1,113,439
	<u>\$ 8,027,749</u>	<u>7,481,039</u>

民國一一四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393千元。

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。

民國一一四年三月三十一日、一一三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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	<u>\$ 446,262</u>	<u>459,726</u>	<u>476,968</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 4,822	10,609
其他綜合損益	951	(8,558)
綜合損益總額	<u>\$ 5,773</u>	<u>2,051</u>

民國一一四年三月三十一日、一一三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。

(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114年1月1日餘額	\$ 4,686,068	69,236,324	22,943	6,246,365	7,525,360	87,717,060
增 添	-	52,592	-	5,342	835,706	893,640
處 分	-	(106,057)	-	(1,706)	-	(107,763)
重分類	-	1,586,740	-	230,607	(1,817,347)	-
匯率變動之影響	33,073	430,901	45	3,206	1,193	468,418
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 4,719,141</u>	<u>71,200,500</u>	<u>22,988</u>	<u>6,483,814</u>	<u>6,544,912</u>	<u>88,971,355</u>
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>
累計折舊及減損：						
民國114年1月1日餘額	\$ 3,263,791	40,403,704	13,942	4,044,931	-	47,726,368
本期折舊	37,617	1,504,884	497	71,788	-	1,614,786
處 分	-	(102,313)	-	(1,469)	-	(103,782)
匯率變動之影響	24,163	245,638	39	2,734	-	272,574
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 3,325,571</u>	<u>42,051,913</u>	<u>14,478</u>	<u>4,117,984</u>	<u>-</u>	<u>49,509,946</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)

	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
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>
帳面價值：						
民國114年3月31日	<u>\$ 1,393,570</u>	<u>29,148,587</u>	<u>8,510</u>	<u>2,365,830</u>	<u>6,544,912</u>	<u>39,461,409</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 1,422,277</u>	<u>28,832,620</u>	<u>9,001</u>	<u>2,201,434</u>	<u>7,525,360</u>	<u>39,990,692</u>
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>

處分及報廢損益請詳附註六(十五)。

(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：

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 429,889	2,178,168	2,608,057
減少	-	(24,582)	(24,582)
租賃給付指數變動	11,499	-	11,499
匯率變動之影響	499	-	499
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 441,887</u>	<u>2,153,586</u>	<u>2,595,473</u>
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>
使用權資產之累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 236,648	882,482	1,119,130
提列折舊	18,981	48,479	67,460
減少	-	(22,931)	(22,931)
匯率變動之影響	97	-	97
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 255,726</u>	<u>908,030</u>	<u>1,163,756</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)

	土 地	房屋及建築	總 計
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>
帳面價值：			
民國114年3月31日	<u>\$ 186,161</u>	<u>1,245,556</u>	<u>1,431,717</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 193,241</u>	<u>1,295,686</u>	<u>1,488,927</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 247,836</u>	<u>1,411,812</u>	<u>1,659,648</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流 動	<u>\$ 264,975</u>	<u>263,160</u>	<u>259,794</u>
非流動	<u>\$ 1,158,138</u>	<u>1,216,311</u>	<u>1,386,766</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 3,678</u>	<u>4,243</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>\$ 9,683</u>	<u>8,350</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 79,567</u>	<u>77,380</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。

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)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一一三年及一一二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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 4,367	5,063
推銷費用	155	202
管理費用	698	831
	<u>\$ 5,220</u>	<u>6,096</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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 120,437	105,900
推銷費用	2,066	2,010
管理費用	7,715	14,235
	<u>\$ 130,218</u>	<u>122,145</u>

(十)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅費用(利益)	\$ 27,365	(49,841)
遞延所得稅費用(利益)	21,303	(39,150)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 48,668</u>	<u>(88,991)</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：

	114年 1月至3月	113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>\$ 61,680</u>	<u>186,224</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一一一年度。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)資本及其他權益

合併公司於民國一一四年及一一三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一一三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：

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
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	<u>357</u>	<u>357</u>	<u>340</u>
	<u>\$ 18,125,632</u>	<u>18,125,632</u>	<u>18,125,615</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，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，不得超過當年全部股利之50%。

本公司於民國一一四年二月二十七日及民國一一三年二月二十九日經董事會決議民國一一三年及一一二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：

	<u>113年度</u>		<u>112年度</u>	
	<u>配 股 率(元)</u>	<u>金 額</u>	<u>配 股 率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 1.00	<u>646,166</u>	5.50	<u>3,553,910</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114年1月1日餘額	\$ (95,298)	(229,130)	(324,428)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	246,719	-	246,719
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	-	3,296	3,296
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	-	951	951
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 151,421</u>	<u>(224,883)</u>	<u>(73,462)</u>
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>

(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利(損)

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 207,473</u>	<u>(152,420)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：千股

	114年 1月至3月	113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利(損)(稀釋)

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(稀釋)	<u>\$ 207,473</u>	<u>(152,420)</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

	114年 1月至3月	113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	7	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>646,173</u>	<u>646,166</u>

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 3,120,006	2,281,486
美 國	517,624	808,068
大 陸	3,452,314	2,801,755
韓 國	489,981	311,162
其他國家	878,107	898,101
	<u>\$ 8,458,032</u>	<u>7,100,572</u>
主要產品：		
電 路 板	\$ 8,243,862	6,940,569
其 他	214,170	160,003
	<u>\$ 8,458,032</u>	<u>7,100,572</u>

2.合約餘額

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收票據	\$ 26,001	24,071	4,248
應收帳款－非關係人	7,154,885	6,940,566	5,547,397
應收帳款－關係人	54,523	54,613	86,235
減：備抵損失	(23,004)	(23,004)	(23,004)
	<u>\$ 7,212,405</u>	<u>6,996,246</u>	<u>5,614,876</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 7,178,810</u>	<u>7,733,346</u>	<u>8,785,217</u>
流 動	\$ 2,218,144	2,218,144	2,077,794
非 流 動	4,960,666	5,515,202	6,707,423
	<u>\$ 7,178,810</u>	<u>7,733,346</u>	<u>8,785,217</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)

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。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為554,536千元及440,208千元。

(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。本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為513千元及0千元，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為323千元及14,385千元，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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 35,662	62,010
其他利息收入	12,778	10,650
	<u>\$ 48,440</u>	<u>72,660</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租金收入	\$ 9,327	12,431
政府補助收入	389	113,634
其他	45,790	64,102
	<u>\$ 55,506</u>	<u>190,167</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及(損失)明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (3,369)	(478)
外幣兌換利益	124,172	284,563
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	75
其他	(2,772)	(448)
	<u>\$ 118,031</u>	<u>283,712</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
利息費用	<u>\$ 3,749</u>	<u>4,552</u>

(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一一三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
114年3月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 1,756,708	1,756,708	1,756,708	-	-	-	-
應付股利	646,166	646,166	646,166	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,764,932	1,764,932	1,764,932	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>1,423,113</u>	<u>1,468,579</u>	<u>139,169</u>	<u>138,796</u>	<u>238,295</u>	<u>601,465</u>	<u>350,854</u>
	<u>\$ 5,590,919</u>	<u>5,636,385</u>	<u>4,306,975</u>	<u>138,796</u>	<u>238,295</u>	<u>601,465</u>	<u>350,854</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 1,517,545	1,517,545	1,517,545	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,195,158	2,195,158	2,195,158	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>1,479,471</u>	<u>1,528,339</u>	<u>139,612</u>	<u>137,136</u>	<u>253,910</u>	<u>598,609</u>	<u>399,072</u>
	<u>\$ 5,192,174</u>	<u>5,241,042</u>	<u>3,852,315</u>	<u>137,136</u>	<u>253,910</u>	<u>598,609</u>	<u>399,072</u>
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>

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：

114.3.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 268,578	33.1820	8,911,964
歐元	633	35.9413	22,744
日幣	59,159	0.2216	13,110
人民幣	208	4.6226	961
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,977	33.1820	231,517
日幣	917,771	0.2216	203,378
113.12.31			
	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 305,817	32.7810	10,024,975
歐元	629	34.0652	21,426
日幣	40,051	0.2087	8,359
人民幣	550	4.5602	2,508
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	7,073	32.7810	231,847
歐元	18	34.0652	613
日幣	733,361	0.2087	153,052

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.3.31			
	外幣	匯率	台幣
<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

(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。若民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三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85,139千元及59,355千元；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，民國一一四年及一一三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124,172千元及284,563千元。

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，對合併公司民國一一四年及一一三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)

4.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：

		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 109,654	109,654	-	-	109,654
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	7,650,470	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	7,212,405	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	43,343	-	-	-	-
其他金融資產(帳列其他流動資產)	1,169,956	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 16,185,828</u>	<u>109,654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109,654</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 1,756,708	-	-	-	-
應付股利	646,166	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,764,932	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,423,113	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,590,919</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 106,358	106,358	-	-	106,358
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	8,480,692	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	6,996,246	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	27,972	-	-	-	-
其他金融資產(帳列其他流動資產)	604,246	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 16,215,514</u>	<u>106,358</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>106,358</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 1,517,545	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,195,158	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,479,471	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,192,174</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)

	113.3.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 206,424	206,424	-	-	206,424
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	12,873,917	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	5,614,876	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	38,184	-	-	-	-
合 計	\$ 18,733,401	206,424	-	-	206,424
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 2,363,369	-	-	-	-
應付股利	3,553,910	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,853,300	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,646,560	-	-	-	-
合 計	\$ 9,417,139	-	-	-	-

(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一一三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、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一三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：

	114.1.1 現金流量	非現金之變動			114.3.31
		匯率變動	新增	減少	
租賃負債(含一年內到期)	<u>\$ 1,479,471</u>	<u>(66,206)</u>	<u>11,499</u>	<u>(1,651)</u>	<u>1,423,113</u>

	113.1.1 現金流量	非現金之變動			113.3.31
		匯率變動	新增	減少	
租賃負債(含一年內到期)	<u>\$ 1,693,381</u>	<u>(64,787)</u>	<u>17,966</u>	<u>-</u>	<u>1,646,560</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)

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

(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：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
關聯企業	\$ 165,213	203,774
其他關係人	211	126
	<u>\$ 165,424</u>	<u>203,900</u>

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 54,478	54,568	86,102
應收帳款－關係人	其他關係人	45	45	133
		<u>\$ 54,523</u>	<u>54,613</u>	<u>86,235</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.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
母公司	\$ 418,922	350,530
其他關係人：		
南亞電子材料(昆山)有限公司	141,810	151,419
文菱科技股份有限公司	33,692	33,614
其他	39,029	22,767
	<u>\$ 633,453</u>	<u>558,330</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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付帳款－關係人	母公司	\$ 157,217	145,372	136,041
應付帳款－關係人	其他關係人			
	南亞電子材料(昆山)有限公司	61,925	47,428	72,074
應付帳款－關係人	文菱科技股份有限 公司	17,346	20,289	25,251
應付帳款－關係人	其他	11,420	8,668	9,063
		<u>\$ 247,908</u>	<u>221,757</u>	<u>242,429</u>

5.獲配股利

	其他應收款－關係人		
	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業－福懋科技股份有限公司	\$ <u>19,237</u>	<u>-</u>	<u>11,940</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	
	114年 1月至3月	113年 1月至3月
母公司	\$ <u>3,173</u>	<u>3,109</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)

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。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止，相關款項均已收取。

(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。民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日列報於損益之費用分別為8,624千元及8,094千元。於民國一一四年及一一三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3,669千元及4,212千元，截至民國一一四年三月三十一日、一一三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1,421,260千元、1,474,778千元及1,637,574千元。

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日新增使用權資產分別為0千元及9,284千元。

7.其他

合併公司於民國一一四年及一一三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107,044千元及103,293千元。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止分別尚有36,697千元、40,306千元及35,903千元未支付，帳列其他應付款—關係人項下。

合併公司於民國一一四年及一一三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4,605千元及5,643千元，截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止分別尚有1,458千元、1,574千元及1,786千元未收取，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

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ 6,406	7,445

八、質押之資產：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)

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
進口原物料已開立而未使用之信用狀\$	-	92,037	51,824

(二)由銀行為合併公司保證如下：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
保稅保證	\$ 26,000	26,000	22,000
進口保證	\$ 39,500	39,500	48,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113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	1,597,934	180,405	1,778,339	1,551,492	173,341	1,724,833
勞健保費用	150,380	14,858	165,238	145,316	18,592	163,908
退休金費用	124,804	10,634	135,438	110,963	17,278	128,241
董事酬金	-	1,500	1,500	-	1,500	1,500
其他員工福利費用	55,508	4,602	60,110	54,071	6,656	60,727
折舊費用	1,675,591	6,655	1,682,246	1,590,789	6,138	1,596,927

(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

民國一一四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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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)

4.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	411,834	15.18%	月結30天	-	-	(151,022)	(11.13)%	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	1,046,325	38.56%	月結30天	-	-	(417,529)	(30.78)%	註
本公司	福懋科技(股)公司	關聯企業	(銷貨)	(100,976)	(1.57)%	月結70天	-	-	18,535	0.35%	-
南電(昆山)公司	本公司	母公司	(銷貨)	(1,046,325)	(33.88)%	月結30天	-	-	417,529	18.46%	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	141,810	8.01%	月結60天	-	-	(61,925)	(7.57)%	-

註：左列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

5.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	417,529	10.74	-		417,529	-

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	1,046,325	月結30天	12.37 %
1	南電(昆山)公司	本公司	2	應收帳款－關係人	417,529	月結30天	0.67 %

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

民國一一四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	8,595,674	8,595,674	2,152,020	100.00 %	22,705,696	(384,368)	(384,368)	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 %	22,810	186	186	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 %	446,262	152,269	4,822	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	(384,779)	100.00 %	(384,779)	22,689,137	1,948,560

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：

合併公司民國一一四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。

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：

114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	\$ 6,415,858	-	2,042,174	-	8,458,032
部門間收入	1,124	7,735	1,046,325	(1,055,184)	-
收入總計	<u>\$ 6,416,982</u>	<u>7,735</u>	<u>3,088,499</u>	<u>(1,055,184)</u>	<u>8,458,032</u>
應報導部門損益	<u>\$ 256,044</u>	<u>282</u>	<u>(384,368)</u>	<u>384,183</u>	<u>256,141</u>
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>
應報導部門資產					
	國內	美洲	亞洲	調 整 及銷除	合 計
民國114年3月31日	<u>\$ 61,426,311</u>	<u>22,907</u>	<u>24,133,402</u>	<u>(23,219,471)</u>	<u>62,363,149</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 61,871,968</u>	<u>22,349</u>	<u>24,295,119</u>	<u>(23,251,025)</u>	<u>62,938,411</u>
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>
應報導部門負債					
	國內	美洲	亞洲	調 整 及銷除	合 計
民國114年3月31日	<u>\$ 16,163,658</u>	<u>97</u>	<u>1,363,218</u>	<u>(426,477)</u>	<u>17,100,496</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 16,421,588</u>	<u>-</u>	<u>1,448,692</u>	<u>(382,249)</u>	<u>17,488,031</u>
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>