

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
民國一一五年及一一四年第一季

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	26~29
(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
(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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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
民國一一五年五月七日

南亞電路板股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月		114年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 11,177,241	100	8,458,032	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(八)、(九)、(十四)及七)	9,405,796	84	8,027,749	95
營業毛利	1,771,445	16	430,283	5
營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(九)、(十四)及七)：				
6100 推銷費用	105,795	1	79,644	1
6200 管理費用	313,413	3	317,548	4
6000 營業費用合計	419,208	4	397,192	5
6900 營業淨利	1,352,237	12	33,091	-
營業外收入及支出(附註六(五)、(六)、(八)、(十五)及七)：				
7100 利息收入	36,880	-	48,440	1
7010 其他收入	87,410	1	55,506	1
7020 其他利益及損失	111,910	1	118,031	1
7050 財務成本	(3,037)	-	(3,749)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	12,797	-	4,822	-
營業外收入及支出合計	245,960	2	223,050	3
7900 稅前淨利	1,598,197	14	256,141	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	289,571	2	48,668	1
8200 本期淨利	1,308,626	12	207,473	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	20,672	-	3,296	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	11,154	-	951	-
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	31,826	-	4,247	-
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	669,444	6	308,399	4
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	133,889	1	61,680	1
後續可能重分類至損益之項目合計	535,555	5	246,719	3
8300 本期其他綜合損益	567,381	5	250,966	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,876,007	17	458,439	5
每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.03		0.32	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.03		0.32	

董事長：鄒明仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：呂連瑞



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

民國一五年及一四年一月一日起至三月三十一日

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
民國一五年一月一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,648	8,504,731	324,428	13,482,234	(598,752)	(177,050)	(775,802)	46,122,894
本期淨利	-	-	-	-	1,308,626	-	-	-	1,308,626
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	535,555	31,826	567,381	567,381
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,308,626	535,555	31,826	567,381	1,876,007
盈餘指撥及分配：									
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,292,331)	-	-	-	(1,292,331)
民國一五年三月三十一日餘額	\$ 6,461,655	18,125,648	8,504,731	324,428	13,498,529	(63,197)	(145,224)	(208,421)	46,706,570

董事長：鄒明仁



經理人：呂連瑞

(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

民國一十五年及一十四年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,598,197	256,141
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,802,870	1,682,246
利息費用	3,037	3,749
利息收入	(36,880)	(48,440)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(12,797)	(4,822)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(758)	3,369
未實現外幣兌換利益	(101,675)	(86,308)
收益費損項目合計	1,653,797	1,549,794
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(增加)	329,708	(156,039)
其他應收款(含關係人)增加	(50,392)	(34,507)
存貨增加	(721,413)	(276,332)
預付款項減少	30,297	109,165
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(411,800)	(357,713)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(554,536)	(554,536)
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(52,441)	235,090
其他應付款(含關係人)減少	(467,342)	(430,226)
其他流動負債增加	230,694	19,431
淨確定福利負債減少	(37,518)	(208,876)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(881,143)	(939,117)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,292,943)	(1,296,830)
調整項目合計	360,854	252,964
營運產生之現金流入	1,959,051	509,105
收取之利息	30,112	50,167
支付之利息	(3,037)	(3,749)
支付之所得稅	(5,604)	(3,429)
營業活動之淨現金流入	1,980,522	552,094

董事長：鄒明仁

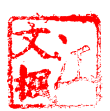


(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：呂連瑞



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)

民國一一五年及一一四一年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	115年1月至3月	114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	\$ (416,942)	(893,640)
處分不動產、廠房及設備價款	3,680	612
其他應收款-關係人增加	(693,290)	-
其他金融資產增加	-	(565,710)
其他非流動資產增加	(1,422)	(569)
投資活動之淨現金流出	(1,107,974)	(1,459,307)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(8,822)	(276)
租賃本金償還	(67,207)	(66,206)
籌資活動之淨現金流出	(76,029)	(66,482)
匯率變動對現金及約當現金之影響	271,557	143,473
本期現金及約當現金增加(減少)數	1,068,076	(830,222)
期初現金及約當現金餘額	8,589,500	8,480,692
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 9,657,576</u>	<u>7,650,470</u>

董事長：鄒明仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：呂連瑞



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
民國一一五年及一一四年第一季
(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一一五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

合併公司自民國一一五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」
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

(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。 • 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 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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>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>
	<ul style="list-style-type: none">• 管理階層績效衡量(MPMs)：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。	
	<p>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。</p>	
	<p>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。</p>	
	<ul style="list-style-type: none">• 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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正• 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	

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。

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

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)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		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
本公司	南電美國公司	客戶推廣及其他相關服務	100 %	100 %	100 %
本公司	南電香港公司	電子產品買賣及投資業務	100 %	100 %	100 %
南電香港公司	南電昆山公司	印刷電路板之製造銷售	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（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一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
現金	\$ 2,329	2,212	5
銀行存款	898,395	578,463	1,336,187
定期存款	4,274,410	2,820,014	2,366,830
約當現金	<u>4,482,442</u>	<u>5,188,811</u>	<u>3,947,448</u>
	<u>\$ 9,657,576</u>	<u>8,589,500</u>	<u>7,650,470</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四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0千元、0千元及1,169,956千元，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>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ 65,925	40,574	26,001
應收帳款—非關係人	9,140,063	9,479,514	7,154,885
應收帳款—關係人	127,160	55,211	54,523
減：備抵損失	<u>(23,004)</u>	<u>(23,004)</u>	<u>(23,004)</u>
	<u>\$ 9,310,144</u>	<u>9,552,295</u>	<u>7,212,405</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>115.3.31</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	\$ 9,288,652	0.243%	22,587
逾期3個月以內	<u>44,496</u>	0.937%	<u>417</u>
	<u>\$ 9,333,148</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)

	114.12.31		
	<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	\$ 9,493,119	0.237%	22,464
逾期3個月以內	81,619	0.647%	528
逾期3~6個月	<u>561</u>	2.139%	<u>12</u>
	<u>\$ 9,575,299</u>		<u>23,004</u>

	114.3.31		
	<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	\$ 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	<u>6</u>	2.173%	<u>-</u>
	<u>\$ 7,235,409</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：

	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>
期初餘額(即期末餘額)	<u>\$ 23,004</u>	<u>23,004</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四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

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
其他應收款—資金貸與其他關係人	\$ 693,290	-	-
其他應收款—關係人	15,147	1,951	20,695
應收退稅款	153,184	111,642	130,676
其他	<u>58,103</u>	<u>41,823</u>	<u>22,648</u>
	<u>\$ 919,724</u>	<u>155,416</u>	<u>174,019</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十六)。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
製成品	\$ 546,372	449,749	392,387
在製品	3,109,856	2,839,577	2,491,370
原 料	1,646,964	1,337,943	1,041,852
物 料	<u>484,350</u>	<u>440,413</u>	<u>450,703</u>
	<u>\$ 5,787,542</u>	<u>5,067,682</u>	<u>4,376,312</u>

合併公司之銷貨成本明細如下：

	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>
已銷售之存貨成本	\$ 8,527,261	7,093,051
存貨跌價回升利益	(36,010)	(393)
未分攤製造費用	<u>914,545</u>	<u>935,091</u>
	<u>\$ 9,405,796</u>	<u>8,027,749</u>

民國一一五年及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36,010千元及393千元。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
關聯企業	<u>\$ 510,880</u>	<u>500,196</u>	<u>446,262</u>

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

	<u>115年 1月至3月</u>	<u>114年 1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
本期淨利	\$ 12,797	4,822
其他綜合損益	<u>11,154</u>	<u>951</u>
綜合損益總額	<u>\$ 23,951</u>	<u>5,773</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四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115年1月1日餘額	\$ 4,691,161	73,187,134	22,620	8,819,463	1,254,566	87,974,944
增添	-	84,258	1,018	2,731	328,935	416,942
處分	-	(78,623)	(68)	(15,778)	-	(94,469)
重分類	-	341,468	-	26,518	(367,986)	-
匯率變動之影響	79,433	1,040,163	114	7,782	2,400	1,129,892
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 4,770,594</u>	<u>74,574,400</u>	<u>23,684</u>	<u>8,840,716</u>	<u>1,217,915</u>	<u>89,427,309</u>
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>
累計折舊及減損：						
民國115年1月1日餘額	\$ 3,361,289	44,861,076	14,701	4,364,542	-	52,601,608
本期折舊	31,980	1,580,354	457	122,259	-	1,735,050
處分	-	(75,701)	(68)	(15,778)	-	(91,547)
重分類	-	(312)	-	312	-	-
匯率變動之影響	60,420	647,891	81	6,882	-	715,274
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 3,453,689</u>	<u>47,013,308</u>	<u>15,171</u>	<u>4,478,217</u>	<u>-</u>	<u>54,960,385</u>
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>
帳面價值：						
民國115年3月31日	<u>\$ 1,316,905</u>	<u>27,561,092</u>	<u>8,513</u>	<u>4,362,499</u>	<u>1,217,915</u>	<u>34,466,924</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 1,329,872</u>	<u>28,326,058</u>	<u>7,919</u>	<u>4,454,921</u>	<u>1,254,566</u>	<u>35,373,336</u>
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>

處分及報廢損益請詳附註六(十五)。

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備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)

(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115年1月1日餘額	\$ 440,684	2,164,908	2,605,592
增添	7,332	-	7,332
租賃給付指數變動	2,160	-	2,160
匯率變動之影響	1,198	-	1,198
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 451,374</u>	<u>2,164,908</u>	<u>2,616,282</u>
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>
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 313,413	1,051,914	1,365,327
提列折舊	19,708	48,112	67,820
匯率變動之影響	269	-	269
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 333,390</u>	<u>1,100,026</u>	<u>1,433,416</u>
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>
帳面價值：			
民國115年3月31日	<u>\$ 117,984</u>	<u>1,064,882</u>	<u>1,182,866</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 127,271</u>	<u>1,112,994</u>	<u>1,240,265</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 186,161</u>	<u>1,245,556</u>	<u>1,431,717</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流 動	<u>\$ 233,227</u>	<u>248,048</u>	<u>264,975</u>
非流動	<u>\$ 943,685</u>	<u>986,579</u>	<u>1,158,138</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>3,037</u>	<u>3,678</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>10,426</u>	<u>9,683</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>80,670</u>	<u>79,567</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一一四年及一一三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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本	\$ 3,777	4,367
推銷費用	128	155
管理費用	<u>576</u>	<u>698</u>
	\$ <u>4,481</u>	<u>5,220</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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
營業成本	\$ 133,633	120,437
推銷費用	2,084	2,066
管理費用	<u>7,728</u>	<u>7,715</u>
	\$ <u>143,445</u>	<u>130,218</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)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 230,639	27,365
遞延所得稅費用	58,932	21,303
所得稅費用	<u>\$ 289,571</u>	<u>48,668</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：

	115年 1月至3月	114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>\$ 133,889</u>	<u>61,680</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一一二年度。

4.合併公司受到支柱二下全球最低稅負法案之規範，其營運所在地位於香港之子公司於民國一一四年間頒布並實施符合支柱二規範之所得涵蓋原則，自同年一月一日起生效。基於對香港稅制結構及當地有效稅率之分析，合併公司預期補充稅不會產生重大影響，惟合併公司仍會持續評估並關注集團子公司各營運地區的相關法案進度，若有相關補充稅影響數則會認列為當期所得稅費用。

(十一)資本及其他權益

合併公司於民國一一五年及一一四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一一四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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	373	373	357
	<u>\$ 18,125,648</u>	<u>18,125,648</u>	<u>18,125,632</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，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，另於必要時酌提特別盈餘公積。當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東股利分配案，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。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%。

本公司於民國一一五年二月二十四日及民國一一四年二月二十七日經董事會決議民國一一四年及民國一一三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：

	114年度		113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	\$ 2.00	<u>1,292,331</u>	1.00	<u>646,166</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115年1月1日餘額	\$ (598,752)	(177,050)	(775,802)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	535,555	-	535,555
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	-	20,672	20,672
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	-	11,154	11,154
民國115年3月31日餘額	<u>\$ (63,197)</u>	<u>(145,224)</u>	<u>(208,421)</u>
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>

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利

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>1,308,626</u>	<u>207,473</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：千股

	115年 1月至3月	114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(稀釋)

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>1,308,626</u>	<u>207,473</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	115年 1月至3月	114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	12	7
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>646,178</u>	<u>646,173</u>

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 4,902,091	3,120,006
美國	532,490	517,624
大陸	3,513,163	3,452,314
韓國	1,048,982	489,981
其他國家	<u>1,180,515</u>	<u>878,107</u>
	<u>\$ 11,177,241</u>	<u>8,458,032</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>115年</u> <u>1月至3月</u>	<u>114年</u> <u>1月至3月</u>	
主要產品：			
電路板	\$ 10,883,573	8,243,862	
其他	<u>293,668</u>	<u>214,170</u>	
	<u>\$ 11,177,241</u>	<u>8,458,032</u>	
2.合約餘額			
	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
應收票據	\$ 65,925	40,574	26,001
應收帳款—非關係人	9,140,063	9,479,514	7,154,885
應收帳款—關係人	127,160	55,211	54,523
減：備抵損失	<u>(23,004)</u>	<u>(23,004)</u>	<u>(23,004)</u>
	<u>\$ 9,310,144</u>	<u>9,552,295</u>	<u>7,212,405</u>
	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
合約負債—預收貨款	<u>\$ 4,960,666</u>	<u>5,515,202</u>	<u>7,178,810</u>
	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
流 動	\$ 2,218,144	2,218,144	2,218,144
非 流 動	<u>2,742,522</u>	<u>3,297,058</u>	<u>4,960,666</u>
	<u>\$ 4,960,666</u>	<u>5,515,202</u>	<u>7,178,810</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。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額皆為554,536千元。

(十四)員工酬勞

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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；其中按當年度扣除員工酬勞前之稅前利益提撥萬分之三至千分之三，為基層員工調整薪資或分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。修改前之章程則規定，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。

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為3,203千元及513千元，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。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為4,698千元及323千元，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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
銀行存款利息	\$ 22,103	35,662
其他利息收入	14,777	12,778
	\$ 36,880	48,440

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
租金收入	\$ 15,542	9,327
政府補助收入	26	389
其他	71,842	45,790
	\$ 87,410	55,506

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 758	(3,369)
外幣兌換利益	111,877	124,172
其他	(725)	(2,772)
	\$ 111,910	118,031

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
利息費用	\$ 3,037	3,749

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一一四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
115年3月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 1,660,507	1,660,507	1,660,507	-	-	-	-
應付股利	1,292,331	1,292,331	1,292,331	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,898,745	1,898,745	1,898,745	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>1,176,912</u>	<u>1,209,908</u>	<u>141,242</u>	<u>102,478</u>	<u>204,955</u>	<u>609,406</u>	<u>151,827</u>
	<u>\$ 6,028,495</u>	<u>6,061,491</u>	<u>4,992,825</u>	<u>102,478</u>	<u>204,955</u>	<u>609,406</u>	<u>151,827</u>
114年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 1,710,875	1,710,875	1,710,875	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	2,366,087	2,366,087	2,366,087	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>1,234,627</u>	<u>1,270,398</u>	<u>138,980</u>	<u>120,058</u>	<u>202,272</u>	<u>606,816</u>	<u>202,272</u>
	<u>\$ 5,311,589</u>	<u>5,347,360</u>	<u>4,215,942</u>	<u>120,058</u>	<u>202,272</u>	<u>606,816</u>	<u>202,272</u>
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>

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：

金融資產	115.3.31		
	外幣	匯率	台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 257,270	31.9800	8,227,508
歐元	932	36.7318	34,248
日幣	19,887	0.2006	3,989
人民幣	595	4.6217	2,751

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		115.3.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	8,906	31.9800	284,805
日幣		479,111	0.2006	96,110
		114.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	272,067	31.4380	8,553,229
歐元		741	36.6957	27,195
日幣		86,905	0.1997	17,355
人民幣		167	4.4727	746
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		8,791	31.4380	276,379
日幣		516,066	0.1997	103,058
		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

(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。若民國一一五年及一一四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，民國一一五年及一一四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78,876千元及85,139千元；兩期分析係採用相同基礎。

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) 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，民國一一五年及一一四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111,877千元及124,172千元。

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，對合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利影響不大。

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：

	115.3.31				
	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					
國內上市股票	\$ 137,516	137,516	-	-	137,516
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	9,657,576	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額(含關係人)	9,310,144	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	766,540	-	-	-	-
合 計	\$ 19,871,776	137,516	-	-	137,516
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 1,660,507	-	-	-	-
應付股利	1,292,331	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,898,745	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,176,912	-	-	-	-
合 計	\$ 6,028,495	-	-	-	-

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一一四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、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一四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：

	<u>115.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>115.3.31</u>
			<u>新增</u>	<u>減少</u>	
租賃負債(含一年內到期)	\$ <u>1,234,627</u>	<u>(67,207)</u>	<u>9,492</u>	<u>-</u>	<u>1,176,912</u>

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.3.31</u>
			<u>新增</u>	<u>減少</u>	
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>

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66.04%，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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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	合併公司之母公司為該公司之最終母公司
必成玻璃纖維(昆山)有限公司	合併公司之母公司為該公司之最終母公司

南亞電路板股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
關聯企業	\$ 270,231	165,213
其他關係人	151	211
	<u>\$ 270,382</u>	<u>165,424</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款－關係人	關聯企業	\$ 127,160	55,128	54,478
應收帳款－關係人	其他關係人	-	83	45
		<u>\$ 127,160</u>	<u>55,211</u>	<u>54,523</u>

3.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
母公司	\$ 427,585	418,922
其他關係人：		
南亞電子材料(昆山)有限公司	178,481	141,810
文菱科技股份有限公司	31,199	33,692
其他	33,879	39,029
	<u>\$ 671,144</u>	<u>633,453</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。

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.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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款－關係人	母公司	\$ 95,586	100,434	157,217
應付帳款－關係人	其他關係人			
	南亞電子材料(昆山) 有限公司	75,328	43,797	61,925
應付帳款－關係人	文菱科技股份有限公司	12,210	22,553	17,346
應付帳款－關係人	其他	9,522	9,760	11,420
		<u>\$ 192,646</u>	<u>176,544</u>	<u>247,908</u>

5.財產交易

合併公司於民國一一四年度向母公司購入固定資產，取得金額為332,948千元。截至民國一一五年三月三十一日及一一四年十二月三十一日止皆尚有66,590千元未付訖，帳列其他應付款－關係人項下。

6.資金貸與關係人

	其他應收款－關係人		
	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他關係人－必成玻璃纖維(昆山) 有限公司	\$ <u>693,290</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.10%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司資金貸與關係人均為無擔保放款，經評估後無須提列減損損失。

7.獲配股利

	其他應收款－關係人		
	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業－福懋科技股份有限公司	\$ <u>13,267</u>	<u>-</u>	<u>19,237</u>

8.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	
	115年	114年
	1月至3月	1月至3月
母公司	\$ <u>3,203</u>	<u>3,173</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。截至民國一一五年三月三十一日、一一四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。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日列報於損益之費用分別為9,411千元及8,624千元。於民國一一五年及一一四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3,012千元及3,669千元，截至民國一一五年三月三十一日、一一四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1,169,975千元、1,234,627千元及1,421,260千元。

9.其他

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日向其他關係人—南亞電子材料(昆山)有限公司購買蒸汽水電等公用流體總金額分別為87,691千元及107,044千元。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止分別尚有61,107千元、31,802千元及36,697千元未支付，帳列其他應付款—關係人項下。

合併公司於民國一一五年及一一四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5,664千元及4,605千元，截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日止分別尚有1,880千元、1,951千元及1,458千元未收取，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

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
短期員工福利	\$ 6,293	6,406

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
進口原物料已開立而未使用之信用狀 \$	-	26,565	-

(二)由銀行為合併公司保證如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
保稅保證	\$ 43,000	43,000	26,000
進口保證	\$ 20,520	20,520	39,500

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)員工福利及折舊費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至3月			114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	1,875,928	185,927	2,061,855	1,597,934	180,405	1,778,339
勞健保費用	166,846	14,505	181,351	150,380	14,858	165,238
退休金費用	137,410	10,516	147,926	124,804	10,634	135,438
董事酬金	-	1,490	1,490	-	1,500	1,500
其他員工福利費用	53,752	4,357	58,109	55,508	4,602	60,110
折舊費用	1,796,761	6,109	1,802,870	1,675,591	6,655	1,682,246

(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

民國一一五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	本期最高 餘額	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		
1	南電(昆山) 公司	必成玻璃纖維 (昆山)公司	其他應收 款-關係人	是	693,290	693,290	693,290	2.10% ~2.10%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,300,338 (註二)	8,600,677 (註三)

註一：1. 為有業務往來者。

2. 為短期融通資金之必要者。

註二：對關係企業及有業務往來者之個別對象資金融通限額以淨值之百分之五十為限，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百為限，其中貸與無業務往來但有短期融通資金必要者之總額以淨值百分之四十為限。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有之重大有價證券(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	422,623	11.89%	月結30天	-	-	(90,624)	(6.87)%	-
本公司	南電(昆山)公司	本公司之子公司	進貨	1,260,386	35.45%	月結30天	-	-	(500,337)	(37.92)%	註
南電(昆山)公司	本公司	母公司	(銷貨)	(1,260,386)	(30.01)%	月結30天	-	-	500,337	16.48%	註
南電(昆山)公司	福懋科技(股)公司	母公司之關聯企業	(銷貨)	(173,841)	(4.14)%	月結70天	-	-	106,134	3.50%	-
南電(昆山)公司	南亞電子材料(昆山)公司	其他關係人	進貨	178,481	7.18%	月結60天	-	-	(75,328)	(8.93)%	-

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	500,337	10.66	-		500,337	-
南電(昆山)公司	福懋科技(股)公司	母公司之關聯企業	106,134	8.86	-		60,091	-

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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
1	南電(昆山)公司	本公司	2	銷貨	1,260,386	月結30天	11.28%
1	南電(昆山)公司	本公司	2	應收帳款—關係人	500,337	月結30天	0.80%

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

民國一一五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 %	20,749,475	195,373	195,373	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 %	23,910	67	67	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 %	510,880	426,351	12,797	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	195,155	100.00 %	195,155	20,733,171	4,063,822

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：

合併公司民國一一五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：

	115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	\$ 8,237,706	-	2,939,535	-	11,177,241
部門間收入	5,910	8,623	1,260,386	(1,274,919)	-
收入總計	<u>\$ 8,243,616</u>	<u>8,623</u>	<u>4,199,921</u>	<u>(1,274,919)</u>	<u>11,177,241</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,598,165</u>	<u>99</u>	<u>195,373</u>	<u>(195,440)</u>	<u>1,598,197</u>
	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>
應報導部門資產	國內	美洲	亞洲	調整 及銷除	合計
民國115年3月31日	<u>\$ 61,048,859</u>	<u>24,157</u>	<u>22,499,878</u>	<u>(21,411,078)</u>	<u>62,161,816</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 60,209,509</u>	<u>23,649</u>	<u>21,562,121</u>	<u>(20,587,881)</u>	<u>61,207,398</u>
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>
應報導部門負債	國內	美洲	亞洲	調整 及銷除	合計
民國115年3月31日	<u>\$ 14,342,289</u>	<u>247</u>	<u>1,668,553</u>	<u>(555,843)</u>	<u>15,455,246</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 14,086,615</u>	<u>211</u>	<u>1,595,207</u>	<u>(597,529)</u>	<u>15,084,504</u>
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>