

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：新北市泰山區大科里南林路98號
電話：(02)2904-5858

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22～48
(七)關係人交易	48～50
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52～54
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	55
4.主要股東資訊	55
(十四)部門資訊	56～58

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：南亞科技股份有限公司

董 事 長：吳嘉昭

日 期：民國一一三年二月二十三日



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

會計師查核報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

南亞科技股份有限公司及其子公司(南亞科技集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南亞科技集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與南亞科技集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南亞科技集團民國一二二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入之認列；收入認列相關資訊之揭露請詳合併財務報告附註六(十七)客戶合約之收入。

南亞科技集團之收入主要為DRAM記憶體之銷售收入，由於銷售客戶及交易數量眾多，且收入認列為報告使用者或收受者關切之事項，故收入認列之測試為本會計師執行南亞科技集團財務報告查核需高度關注之事項。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括對前十大銷貨客戶屬於關係人且交易金額重大者及新增為前十大銷貨客戶之收入進行分析、檢視重大新增合約，並瞭解合約條款以評估有無重大異常、評估收入認列（包括銷售折讓及退回）會計處理之合理性、評估收入之內部控制制度設計及執行之有效性以及檢視客戶交貨條件，測試年度結束日前後一段期間之銷售樣本，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨之評價

有關存貨評價之會計政策、會計估計及假設不確定性及相關揭露資訊，請分別詳合併財務報告附註四(八)、五及六(五)。

南亞科技集團係每季依據成本與淨變現價值孰低提列存貨跌價損失，由於存貨淨變現價值易受國際DRAM報價影響，因此，存貨之評價為本會計師執行南亞科技集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層所採用淨變現價值基礎，並執行抽樣程序以評估存貨淨變現價值之合理性。

其他事項

南亞科技股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估南亞科技集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算南亞科技集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南亞科技集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對南亞科技集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使南亞科技集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致南亞科技集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南亞科技集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

鄧 欣 頤



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 二 月 二 十 三 日

南亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		112.12.31		111.12.31		負債及權益		112.12.31		111.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	58,812,043	31	73,593,262	36	2100	短期借款(附註六(十))	\$	11,181,000	6	-	-
1150	應收票據(附註六(三)及(十七))		-	-	516	-	2170	應付帳款		3,298,034	1	5,395,353	3
1170	應收帳款(附註六(三)及(十七))		5,095,790	3	4,359,244	2	2180	應付帳款－關係人(附註七)		145,060	-	208,957	-
1180	應收帳款－關係人(附註六(三)、(十七)及七)		124,000	-	-	-	2200	其他應付款		4,081,114	2	5,294,136	2
1200	其他應收款(附註六(四)及(九))		3,447,889	2	2,331,729	1	2220	其他應付款－關係人(附註七)		863,145	1	1,431,951	1
1310	存貨(附註六(五))		27,634,399	14	23,384,447	12	2230	本期所得稅負債		138,687	-	3,477,759	2
1410	預付款項		749,333	-	967,609	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十一)及七)		393,063	-	360,895	-
1470	其他流動資產(附註六(九))		646,612	-	875,510	-	2399	其他流動負債		17,461	-	9,772	-
流動資產合計			96,510,066	50	105,512,317	52	流動負債合計			20,117,564	10	16,178,823	8
非流動資產：													
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		20,301	-	16,566	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))		3,426	-	4,034	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及八)		868,815	-	728,864	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一)及七)		4,104,145	2	4,200,447	2
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		5,120,246	3	5,385,900	3	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(十二))		505,687	-	530,688	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、(二十三)及七)		81,837,618	43	84,897,394	42	2670	其他非流動負債(附註六(二))		695,696	1	363,708	-
1755	使用權資產(附註六(八)及(二十三))		4,425,560	2	4,523,110	2	非流動負債合計			5,308,954	3	5,098,877	2
1780	無形資產		927,365	1	766,626	1	負債總計			25,426,518	13	21,277,700	10
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))		2,522,011	1	333,267	-	權益(附註六(十四))：						
1990	其他非流動資產		118,691	-	71,706	-	3110	普通股股本		30,981,209	16	30,980,079	16
非流動資產合計			95,840,607	50	96,723,433	48	3140	預收股本		1,505	-	736	-
							3200	資本公積		32,826,323	17	32,824,366	16
							3310	法定盈餘公積		18,626,223	10	17,156,884	9
							3320	特別盈餘公積		-	-	4,116,942	2
							3350	未分配盈餘		83,889,816	44	95,266,810	47
							3400	其他權益		599,079	-	612,233	-
							權益總計			166,924,155	87	180,958,050	90
資產總計		\$	192,350,673	100	202,235,750	100	負債及權益總計		\$	192,350,673	100	202,235,750	100

董事長：吳嘉昭



經理人：李培瑛

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 29,892,306	100	56,952,275	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十一)、(十二)、(十五)、(十八)及七)	(34,375,146)	(115)	(35,610,181)	(62)
營業毛(損)利	(4,482,840)	(15)	21,342,094	38
營業費用(附註六(七)、(八)、(十一)、(十二)、(十五)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	(589,341)	(2)	(754,103)	(1)
6200 管理費用	(1,811,999)	(6)	(1,744,023)	(3)
6300 研究發展費用	(7,576,011)	(25)	(7,841,499)	(14)
營業費用合計	(9,977,351)	(33)	(10,339,625)	(18)
營業淨(損)利	(14,460,191)	(48)	11,002,469	20
營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(九)、(十一)、(十九)及七)：				
7100 利息收入	3,159,638	10	1,394,766	2
7010 其他收入	-	-	514,382	1
7020 其他利益及損失	548,500	2	3,441,255	6
7050 財務成本	(145,936)	(1)	(49,125)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	193,312	1	573,593	1
營業外收入及支出合計	3,755,514	12	5,874,871	10
7900 稅前淨(損)利	(10,704,677)	(36)	16,877,340	30
7950 所得稅利益(費用)(附註六(十三))	3,265,043	11	(2,258,309)	(4)
本期淨(損)利	(7,439,634)	(25)	14,619,031	26
8300 其他綜合損益(附註六(十二)、(十三)及(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	15,621	-	97,079	-
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	(2,265)	-	(505)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額－不重分類至損益之項目	7,995	-	(172,968)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	2,671	-	19,315	-
不重分類至損益之項目合計	18,680	-	(95,709)	-
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	(16,797)	-	4,899,241	8
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(16,797)	-	4,899,241	8
8300 本期其他綜合損益	1,883	-	4,803,532	8
8500 本期綜合損益總額	\$ (7,437,751)	(25)	19,422,563	34
每股(損失)盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股(損失)盈餘	\$ (2.40)		4.72	
9850 稀釋每股盈餘			4.68	

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李培瑛

~6~



會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	預收股本	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 未實現損益	合 計	權益總額
民國一十一年一月一日餘額	\$ 30,968,749	4,508	32,804,505	14,879,816	3,011,507	95,425,925	(3,985,925)	(131,017)	(4,116,942)	172,978,068
本期淨利	-	-	-	-	-	14,619,031	-	-	-	14,619,031
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	74,357	4,899,241	(170,066)	4,729,175	4,803,532
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	14,693,388	4,899,241	(170,066)	4,729,175	19,422,563
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,277,068	-	(2,277,068)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,105,435	(1,105,435)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(11,470,000)	-	-	-	(11,470,000)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	22	-	-	-	-	-	-	22
逾期時效未領取之股利	-	-	62	-	-	-	-	-	-	62
員工執行認股權	11,330	(3,772)	19,777	-	-	-	-	-	-	27,335
民國一十一年十二月三十一日餘額	30,980,079	736	32,824,366	17,156,884	4,116,942	95,266,810	913,316	(301,083)	612,233	180,958,050
本期淨損	-	-	-	-	-	(7,439,634)	-	-	-	(7,439,634)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,037	(16,797)	3,643	(13,154)	1,883
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(7,424,597)	(16,797)	3,643	(13,154)	(7,437,751)
盈餘分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,469,339	-	(1,469,339)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(4,116,942)	4,116,942	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(6,600,000)	-	-	-	(6,600,000)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	26	-	-	-	-	-	-	26
逾時效未領取之股利	-	-	135	-	-	-	-	-	-	135
員工執行認股權	1,130	769	1,796	-	-	-	-	-	-	3,695
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 30,981,209	1,505	32,826,323	18,626,223	-	83,889,816	896,519	(297,440)	599,079	166,924,155

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：李培瑛

會計主管：郭鴻淇

南亞科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (10,704,677)	16,877,340
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,019,270	14,988,409
攤銷費用	306,350	258,128
利息費用	145,936	49,125
利息收入	(3,159,638)	(1,394,766)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(193,312)	(573,593)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(66,641)	(74,987)
非金融資產(迴轉利益)減損損失	(27,238)	23,263
未實現外幣兌換損失	161,393	575,980
租賃修改利益	(171)	-
收益費損項目合計	12,185,949	13,851,559
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(991,854)	7,163,726
其他應收款(含關係人)	(844,155)	(857,582)
存貨	(4,249,952)	(11,773,212)
預付款項	218,276	(132,190)
其他流動資產	228,898	(120,672)
應付帳款(含關係人)	(436,699)	(75,435)
其他應付款(含關係人)	(1,724,476)	(1,105,000)
其他流動負債	7,689	(9,115)
淨確定福利負債	(9,381)	(13,471)
其他非流動負債	(3,886)	2,343
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(7,805,540)	(6,920,608)
營運產生之現金流(出)入	(6,324,268)	23,808,291
收取之利息	2,662,694	901,973
支付之利息	(129,570)	(45,372)
支付之所得稅	(2,303,880)	(3,583,154)
營業活動之淨現金流(出)入	(6,095,024)	21,081,738

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ (60)	(723,473)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(6,000)	(6,000)
取得不動產、廠房及設備	(13,244,557)	(20,711,174)
處分不動產、廠房及設備	96,244	122,847
存出保證金(增加)減少	(48,909)	50,528
取得無形資產	(310,852)	(218,437)
應收租賃款減少	264,330	264,330
其他非流動資產增加	(2,716)	(802)
收取之股利	466,987	353,778
投資活動之淨現金流出	(12,785,533)	(20,868,403)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	51,636,100	-
短期借款減少	(40,455,100)	-
存入保證金減少	(8,621)	(47,318)
租賃本金償還	(380,528)	(281,419)
發放現金股利	(6,600,000)	(11,470,000)
員工執行認股權	3,695	27,335
籌資活動之淨現金流入(流出)	4,195,546	(11,771,402)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(96,208)	4,451,358
本期現金及約當現金減少數	(14,781,219)	(7,106,709)
期初現金及約當現金餘額	73,593,262	80,699,971
期末現金及約當現金餘額	\$ 58,812,043	73,593,262

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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

南亞科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十四年三月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市泰山區大科里南林路98號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為半導體之研究開發、設計與製造、銷售業務及其機器設備、原材料之買賣進出口業務。

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二月二十三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

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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」

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

(1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；

(2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			112.12.31	111.12.31
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技德拉瓦公司	半導體產品設計	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技日本公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技國際有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			112.12.31	111.12.31
南亞科技香港公司	南亞科技歐洲有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %
南亞科技香港公司	南亞科科技(深圳)有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下簡稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金、支票及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的一致。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、應收融資租賃款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產已有信用風險的跡象。

若合約款項逾期超過六十天，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 違約，諸如延滯或逾期超過六十天；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額，本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(2)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額間之差額認列為損益。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理，在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於之估計耐用年限內認列損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 25年 |
| (2)機器設備 | 5～16年 |
| (3)其他設備 | 3～15年 |

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租 賃

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

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額。

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

針對宿舍廠房、停車場地及辦公處所等短期租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得有限耐用年限之無形資產-專利權，係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

專利權當期及比較期間之估計耐用年限均為5~10年。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨、遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。取得關聯企業產生之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)收入之認列

客戶合約之收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

合併公司製造半導體產品於市場銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(十五)政府補助

本公司於收到與研發相關之政府補助時，係將相關款項認列為遞延收入，並與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債之淨利息費用，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與直接認列於其他綜合損益之項目外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅(損失)所得計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工認股權及員工酬勞。

(二十)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司可能會面臨總體經濟不確定性，如地緣政治、升息及通貨膨脹等，致影響DRAM記憶體市場需求變化。該等事件可能使本公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

存貨之評價：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

南亞科技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

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 42	64
支票及活期存款	3,188,931	9,427,208
約當現金：		
定期存款	55,623,070	64,068,090
附買回債券	-	97,900
	<u>\$ 58,812,043</u>	<u>73,593,262</u>

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
受限制活期存款	\$ 140,659	772
受限制定期存款	728,156	728,092
	<u>\$ 868,815</u>	<u>728,864</u>

合併公司依「經濟部協助產業創新活動補助獎勵及輔導辦法」向經濟部申請研發計畫專案補助款，截至民國一一二年十二月三十一日止，經經濟部核准撥付492,567千元至補助款專戶，並已依實際支付情形支領347,960千元，依辦法該補助款用於研發計畫經費支出用途，因受辦法專戶支領條件限制，該活期存款受限制無法自由提取，本公司將該項遞延收入—政府補助款表列於其他非流動負債項下。

合併公司評估持有之定期存款至到期日以收取合約現金流量，且該等定期存款之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.信用風險資訊請詳附註六(二十)。

2.上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收票據及帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據-非因營業而發生	\$ -	516
應收帳款-按攤銷後成本衡量	5,095,790	4,359,244
應收帳款-關係人	124,000	-
	<u>\$ 5,219,790</u>	<u>4,359,760</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，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,204,431	-	-
逾期30天以下	14,311	-	-
逾期31~60天	1,048	-	-
	\$ 5,219,790		-

	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 4,072,381	-	-
逾期30天以下	286,646	-	-
逾期31~60天	57	-	-
逾期91天以上	676	-	-
	\$ 4,359,760		-

(四)其他應收款

	112.12.31	111.12.31
應收退稅款	\$ 2,432,222	1,568,945
應收融資租賃款	16,450	254,305
應收利息	972,542	485,623
其他	26,675	22,856
	\$ 3,447,889	2,331,729

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

	112.12.31	111.12.31
原 料	\$ 562,024	1,105,157
在 製 品	11,671,966	8,670,605
製 成 品	15,400,409	13,608,685
	\$ 27,634,399	23,384,447

銷貨成本明細如下：

	112年度	111年度
存貨出售轉列	\$ 31,333,338	34,996,927
滯存品折價損失	183,089	-
未分攤製造費用	2,748,610	495,995
其他	110,109	117,259
	\$ 34,375,146	35,610,181

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
關聯企業	\$ <u>5,120,246</u>	<u>5,385,900</u>

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司註冊 之國家	所有權權益 及表決權之比例	
			<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
福懋科技股 份有限公司	主要業務為接受委託各型積 體電路之構裝、測試及模組 加工及研究開發業務	台灣	32.00 %	32.00 %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
福懋科技股份有限公司	\$ <u>17,246,667</u>	<u>16,937,111</u>

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

福懋科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 9,573,354	10,767,938
非流動資產	3,690,084	4,001,646
流動負債	(868,488)	(1,403,500)
非流動負債	(587,714)	(654,795)
淨 資 產	\$ <u>11,807,236</u>	<u>12,711,289</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>8,028,921</u>	<u>8,643,676</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>3,778,315</u>	<u>4,067,613</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ <u>7,648,594</u>	<u>10,433,443</u>
本期淨利	\$ 530,215	2,055,289
其他綜合損益	24,983	(540,526)
綜合損益總額	\$ <u>555,198</u>	<u>1,514,763</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>377,535</u>	<u>1,030,039</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>177,663</u>	<u>484,724</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31	111.12.31
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 4,067,613	3,936,645
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	177,663	484,724
逾時效未領取之股利轉列資本公積	26	22
本期獲配現金股利	(466,987)	(353,778)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	3,778,315	4,067,613
加：商譽	1,463,162	1,463,162
減：逆流銷貨交易未實現利益沖銷	(121,231)	(144,875)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 5,120,246</u>	<u>5,385,900</u>

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總 計
成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 1,013,924	8,581,514	214,760,268	938,626	22,483,972	247,778,304
增 添	-	-	610,128	35,637	10,896,990	11,542,755
處 分	-	-	(861,466)	(37,580)	-	(899,046)
重 分 類	-	1,458,219	5,541,373	(579)	(6,999,013)	-
匯率變動之影響	-	(93)	(906)	(8,133)	-	(9,132)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>10,039,640</u>	<u>220,049,397</u>	<u>927,971</u>	<u>26,381,949</u>	<u>258,412,881</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,013,924	8,285,654	207,810,962	897,308	8,447,099	226,454,947
增 添	-	-	1,216,548	66,491	22,151,181	23,434,220
處 分	-	-	(2,089,359)	(26,530)	-	(2,115,889)
重 分 類	-	295,928	7,818,379	1	(8,114,308)	-
匯率變動之影響	-	(68)	3,738	1,356	-	5,026
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>8,581,514</u>	<u>214,760,268</u>	<u>938,626</u>	<u>22,483,972</u>	<u>247,778,304</u>
累計折舊及減損：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	3,258,420	158,859,971	762,519	-	162,880,910
本年度折舊	-	402,245	14,132,933	64,934	-	14,600,112
減損損失迴轉	-	-	(27,238)	-	-	(27,238)
處 分	-	-	(831,920)	(37,523)	-	(869,443)
重 分 類	-	15,476	(14,751)	(725)	-	-
匯率變動之影響	-	(91)	(862)	(8,125)	-	(9,078)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,676,050</u>	<u>172,118,133</u>	<u>781,080</u>	<u>-</u>	<u>176,575,263</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,932,021	146,598,881	717,353	-	150,248,255
本年度折舊	-	326,460	14,276,652	71,114	-	14,674,226
提列減損損失	-	-	23,263	-	-	23,263
處 分	-	-	(2,041,507)	(26,522)	-	(2,068,029)
重 分 類	-	-	130	(130)	-	-
匯率變動之影響	-	(61)	2,552	704	-	3,195
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,258,420</u>	<u>158,859,971</u>	<u>762,519</u>	<u>-</u>	<u>162,880,910</u>
帳面價值：						
民國112年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>6,363,590</u>	<u>47,931,264</u>	<u>146,891</u>	<u>26,381,949</u>	<u>81,837,618</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,323,094</u>	<u>55,900,297</u>	<u>176,107</u>	<u>22,483,972</u>	<u>84,897,394</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度對於不符合未來製程所需之設備，重新評估其估計預期未來可回收金額，而分別迴轉減損損失27,238千元及認列減損損失23,263千元。

(八)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	總 計
成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 5,074,689	8,181	48,848	5,131,718
增 添	174,774	1,429	145,405	321,608
減 少	-	(8,181)	-	(8,181)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,249,463</u>	<u>1,429</u>	<u>194,253</u>	<u>5,445,145</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,993,336	8,181	-	2,001,517
增 添	3,081,353	-	48,848	3,130,201
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,074,689</u>	<u>8,181</u>	<u>48,848</u>	<u>5,131,718</u>
累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 603,062	4,868	678	608,608
提列折舊	397,811	3,432	17,915	419,158
減 少	-	(8,181)	-	(8,181)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,000,873</u>	<u>119</u>	<u>18,593</u>	<u>1,019,585</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 292,993	1,432	-	294,425
提列折舊	310,069	3,436	678	314,183
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 603,062</u>	<u>4,868</u>	<u>678</u>	<u>608,608</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日	<u>\$ 4,248,590</u>	<u>1,310</u>	<u>175,660</u>	<u>4,425,560</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 4,471,627</u>	<u>3,313</u>	<u>48,170</u>	<u>4,523,110</u>

(九)應收融資租賃款

- 1.本公司於民國九十八年六月十八日與華亞科技股份有限公司(於民國一〇六年三月變更公司名稱為台灣美光晶圓科技股份有限公司，以下簡稱台灣美光晶圓公司)增修簽訂租賃合約，出租座落於桃園市龜山區華亞段地號348、348-1及348-3號之土地、建築物及附屬機器設備予台灣美光晶圓公司，租約期間追溯自民國九十八年一月一日起生效，租約期間自民國九十八年一月一日至一〇七年十二月三十一日；另民國一〇八年起，台灣美光晶圓公司擁有續租選擇權，期間為每五年一次，台灣美光晶圓公司有權利決定是否續租，台灣美光晶圓公司業已於民國一〇七年十二月十三日來函通知本公司辦理展延租賃合約。另自民國一百一十三年一月一日起，台灣美光晶圓公司得以美金50,000千元購買該全部租賃物(含土地、建築物及附屬機器設備)之選擇權。台灣美光晶圓公司民國九十八年度不用支付上述租賃物租金，自

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國九十九年一月一日至一〇七年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金13,010千元；民國一〇八年一月一日至一百一十二年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金8,010千元。建築物及附屬機器設備因租賃開始時按各期租金所計算總額，達租賃資產公平市價90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上適用資本租賃，土地則適用營業租賃。

2. 出租建築物及附屬機器設備，隱含利率為10.56%，租賃期間開始日之應收租賃款總額為5,185,620千元，出租資產轉出之成本為2,656,223千元，差額列為未實現利息收入計2,529,397千元。民國一一二年度及一一一年度未實現利息收入已認列為利息收入分別為10,025千元及35,199千元。
3. 上述租約所約定之第一次續約期間於民國一一二年十二月三十一日屆滿，台灣美光晶圓科技股份有限公司已於民國一一二年六月十二日通知本公司辦理續約程序，續約期間自民國一一三年一月一日至一百一十七年十二月三十一日止，共計五年，每年租金為美金2,000千元，主係土地租賃，適用營業租賃。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
低於一年	\$ -	264,330
租賃投資總額	-	264,330
未賺得融資收益	-	(10,025)
應收租賃給付現值	<u>\$ -</u>	<u>254,305</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(十)短期借款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 11,181,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.65%~1.73%</u>	<u>-</u>
到期日	<u>113.01.03~113.04.26</u>	<u>-</u>

1.借款之新增及償還

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ -	-
本期新增借款	51,636,100	-
本期償還金額	(40,455,100)	-
期末餘額	<u>\$ 11,181,000</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>393,063</u>	<u>360,895</u>
非流動	\$ <u>4,104,145</u>	<u>4,200,447</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>82,950</u>	<u>49,125</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ <u>52,045</u>	<u>73,843</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>515,523</u>	<u>405,042</u>

1.土地、房屋及建築與機器設備租賃

合併公司承租土地、房屋及建築與機器設備之租賃期間為二至二十年。

2.其他租賃

合併公司承租宿舍廠房、停車場地、辦公處所等之租賃為短期租賃或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,080,711	1,110,273
計畫資產之公允價值	<u>(575,024)</u>	<u>(579,585)</u>
淨確定福利淨負債	\$ <u>505,687</u>	<u>530,688</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休金支付，係依據服務年資所獲得之基數及退休前六個月之平均薪資計算。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計575,024千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 1,110,273	1,181,856
當期服務成本及利息	17,112	9,693
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(9,833)	(53,209)
員工調任轉出之負債	(3,078)	(3,815)
計畫支付之福利	<u>(33,763)</u>	<u>(24,252)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 1,080,711</u></u>	<u><u>1,110,273</u></u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 579,585	540,618
利息收入	7,234	2,727
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	5,788	43,870
已提撥至計畫之金額	15,620	15,253
計畫已支付之福利	<u>(33,203)</u>	<u>(22,883)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 575,024</u></u>	<u><u>579,585</u></u>

(4) 認列為損益之費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ 3,334	3,808
淨確定福利負債之淨利息	13,778	5,885
計畫資產預計報酬	<u>(7,234)</u>	<u>(2,727)</u>
	<u><u>\$ 9,878</u></u>	<u><u>6,966</u></u>
營業成本	\$ 5,799	4,148
營業費用	<u>4,079</u>	<u>2,818</u>
	<u><u>\$ 9,878</u></u>	<u><u>6,966</u></u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 63,106	160,185
本期認列	<u>(15,621)</u>	<u>(97,079)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ 47,485</u>	<u>63,106</u>

(6)精算假設

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.25 %	1.25 %
未來薪資增加	2.85 %	2.85 %

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為16,373千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11.4年。

(7)敏感度分析

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加金額</u>	<u>減少金額</u>
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ 24,350	(23,561)
未來薪資增加(變動1%)	101,555	(90,845)
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	28,540	(27,526)
未來薪資增加(變動1%)	118,107	(104,390)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司屬台灣公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司屬國外公司係採確定提撥計畫，依當地法律規定提撥適當金額之退休金至當地政府指定專戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為200,597千元及190,852千元。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅(利益)費用		
當期產生	\$ (1,874,084)	3,155,554
調整前期之當期所得稅	(1,266,984)	(1,212,500)
未分配盈餘加徵稅額	173,301	395,909
遞延所得稅利益	<u>(297,276)</u>	<u>(80,654)</u>
所得稅(利益)費用	<u><u>\$ (3,265,043)</u></u>	<u><u>2,258,309</u></u>

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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 3,124	19,416
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	<u>(453)</u>	<u>(101)</u>
	<u><u>\$ 2,671</u></u>	<u><u>19,315</u></u>

合併公司之所得稅費用與稅前淨(損)利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨(損)利計算之所得稅額	\$ (1,569,956)	3,608,101
外國轄區稅率差異影響數	(554,327)	(145,456)
永久性差異	(45,754)	(366,132)
未認列暫時性差異之變動	297,497	(1,586)
前期(高)低估	(1,565,578)	(1,232,309)
未分配盈餘加徵稅額	173,301	395,909
其他	<u>(226)</u>	<u>(218)</u>
	<u><u>\$ (3,265,043)</u></u>	<u><u>2,258,309</u></u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產及負債

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司均無未認列之遞延所得稅資產及負債。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年十二月三十一日止，合併公司認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一一二年度預估	\$ <u>1,894,750</u>	民國一二二年度

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現 兌換損益	資產減損 損失	環安廠房 改善成本	課稅損失	其 他	合 計
民國112年1月1日	\$ 115,831	82,422	-	-	135,014	333,267
(借)貸記損益表	(83,553)	(21,243)	-	1,894,750	401,335	2,191,289
借記其他綜合損益	-	-	-	-	(2,671)	(2,671)
國外營運機構財務報表						
換算之兌換差額	-	-	-	-	126	126
民國112年12月31日	\$ <u>32,278</u>	<u>61,179</u>	<u>-</u>	<u>1,894,750</u>	<u>533,804</u>	<u>2,522,011</u>
民國111年1月1日	\$ -	100,134	102,876	-	93,078	296,088
(借)貸記損益表	115,831	(17,712)	(102,876)	-	60,484	55,727
借記其他綜合損益	-	-	-	-	(19,315)	(19,315)
國外營運機構財務報表						
換算之兌換差額	-	-	-	-	767	767
民國111年12月31日	\$ <u>115,831</u>	<u>82,422</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>135,014</u>	<u>333,267</u>

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換損益	其 他	合 計
民國112年1月1日	\$ -	4,034	4,034
貸記損益表	-	(620)	(620)
國外營運機構財務報表換算之			
兌換差額	-	12	12
民國112年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>3,426</u>	<u>3,426</u>
民國111年1月1日	\$ 28,549	-	28,549
貸記損益表	(24,718)	(209)	(24,927)
重分類	(3,831)	3,831	-
國外營運機構財務報表換算之			
兌換差額	-	412	412
民國111年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>4,034</u>	<u>4,034</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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為300,000,000千元，每股面額10元，均為30,000,000千股。前述額定股本總額均為普通股，實收股本為30,981,209千元及30,980,079千元。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股	
	112年度	111年度
1月1日期初餘額	3,098,008	3,096,875
員工認股權執行	113	1,133
12月31日期末餘額	<u>3,098,121</u>	<u>3,098,008</u>

1. 普通股之發行

本公司分別於民國一一二年二月二十二日、八月二日及十一月八日經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股35千股、26千股及52千股，以面額發行，每股認購價格分別為26.3元、25.5元至26.3元及25.5元，增加普通股股本總金額為1,130千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一二年第四季因辦理員工行使認股權發行新股59千股，每股認購價格為25.5元，累積總金額為1,505千元，截至民國一一二年十二月三十一日止，帳列預收股本項下。

本公司分別於民國一一一年二月二十四日、五月四日、八月三日及十一月二日經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股196千股、51千股、556千股及330千股，以面額發行，每股認購價格分別為28.0元、28.0元、26.3元至28.0元及26.3元，增加普通股股本總金額為11,330千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一一年第四季因辦理員工行使認股權發行新股28千股，每股認購價格為26.3元，累積總金額為736千元，截至民國一一一年十二月三十一日止，帳列預收股本項下。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 29,492,419	29,490,623
庫藏股交易	274,385	274,385
股份基礎給付	2,790,727	2,790,727
失效認股權	268,292	268,292
逾時效未領取之股利	399	264
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>101</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 32,826,323</u>	<u>32,824,366</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限；並於必要時依相關法令提列特別盈餘公積，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會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。

本公司產業發展屬高科技資本密集產業，正值產業成長階段，配合公司長期財務規劃，依照本公司資金規劃，做適當之股利分派，其中股票股利之發放不得超過當年度全部股利之百分之五十。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一十二年二月二十二日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一一年五月二十六日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

111年度		
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 2.13	<u><u>6,600,000</u></u>

110年度		
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 3.70	<u><u>11,470,000</u></u>

4. 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 未實現損益	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 913,316	(301,083)	612,233
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(16,797)	-	(16,797)
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損益之份額	-	5,455	5,455
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價利益	-	(1,812)	(1,812)
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 896,519</u></u>	<u><u>(297,440)</u></u>	<u><u>599,079</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ (3,985,925)	(131,017)	(4,116,942)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	4,899,241	-	4,899,241
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損益之份額	-	(169,662)	(169,662)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現損失	-	(404)	(404)
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 913,316</u></u>	<u><u>(301,083)</u></u>	<u><u>612,233</u></u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

合併公司截至民國一十二年十二月三十一日止，計有下列六項股份基礎給付交易：

	第八次 員工認股證	第九次 員工認股證	第一次 庫藏股轉讓員工	第二次 庫藏股轉讓員工	第三次 庫藏股轉讓員工	第四次 庫藏股轉讓員工
給與日	105.5.10	105.8.11	110.1.15	110.2.2	110.8.12	110.10.22
給與數量	97,500	2,500	3,936	4,064	5,587	6,413
執行價格(元)	38.0	36.6	57.4	57.4	57.4	57.4
(註1~7)						
合約期間	8年	8年				
既得條件	屆滿時二年按 一定時程及比例	屆滿時二年按 一定時程及比例	立即既得	立即既得	立即既得	立即既得

註1：本公司於民國一〇五年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法調整第八次員工認股證之認股價格至新台幣35.3元。

註2：本公司於民國一〇六年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第八次及第九次員工認股證之認股價格至新台幣34.3元及35.5元。

註3：本公司於民國一〇七年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第八次及第九次員工認股證之認股價格至新台幣33.1元及34.3元。

註4：本公司於民國一〇八年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第八次及第九次員工認股證之認股價格至新台幣29.2元及30.3元。

註5：本公司於民國一〇九年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第八次及第九次員工認股證之認股價格至新台幣28.5元及29.6元。

註6：本公司於民國一一〇年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第八次及第九次員工認股證之認股價格至新台幣28.0元及29.1元。

註7：本公司於民國一一一年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第八次及第九次員工認股證之認股價格至新台幣26.3元及27.4元。

註8：本公司於民國一一二年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第八次及第九次員工認股證之認股價格至新台幣25.5元及26.6元。

1.給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公允價值，假設資訊及公允價值彙總如下：

	第八次 員工認股權	第九次 員工認股權	第一次 庫藏股轉讓員工	第二次 庫藏股轉讓員工	第三次 庫藏股轉讓員工	第四次 庫藏股轉讓員工
股利率	- %	- %	- %	- %	- %	- %
預期價格波動性	55.47 %	45.80 %	48.33 %	50.77 %	40.01 %	34.15 %
無風險利率	0.5728 %	0.529 %	0.169 %	0.095 %	0.109 %	0.204 %
每單位認股選擇 \$	18.77	15.3	28.8	29.5	9.0	5.0
權公平價值(元)						

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；無風險利率以政府公債為基礎。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

員工認股權計畫之相關資訊—母公司：

(以千單位表達)

	112年度		111年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ 26.35	631	28.02	1,631
本期執行	25.50	(144)	26.30	(1,000)
12月31日流通在外	25.56	<u>487</u>	26.35	<u>631</u>
12月31日可執行	25.56	<u>487</u>	26.35	<u>631</u>

流通在外之認股權資訊如下：

	112.12.31	111.12.31
執行價格區間(元)	25.5~26.6	26.3~27.4
剩餘合約期間(年)	0.35~0.61	1.35~1.61

(十六)每股(損失)盈餘

	112年度	111年度
基本每股(損失)盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	\$ <u>(7,439,634)</u>	<u>14,619,031</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>3,098,073</u>	<u>3,097,571</u>
基本每股(損失)盈餘(元)	\$ <u>(2.40)</u>	<u>4.72</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本暨稀釋)		\$ <u>14,619,031</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
普通股加權平均流通在外股數(基本)		3,097,571
員工認股權發行之影響		622
員工股票酬勞之影響		<u>22,683</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		<u>3,120,876</u>
稀釋每股盈餘(元)		\$ <u>4.68</u>

民國一一二年度屬稅後淨損，本公司發行之員工認股權及員工股票酬勞之影響均具反稀釋作用，故未計算稀釋每股損失。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		112年度		
		製造部門	海外銷售部門	合 計
主要目的地地區市場：				
台 灣	\$	9,924,422	591,534	10,515,956
日 本		-	1,121,402	1,121,402
馬來西亞		266,632	463,091	729,723
中 國		10,328,323	2,463,554	12,791,877
美 國		2,133	327,774	329,907
泰 國		154,143	802,751	956,894
德 國		-	996,634	996,634
新 加 坡		292,541	6,959	299,500
波 蘭		-	184,768	184,768
其他國家		413,892	1,551,753	1,965,645
	\$	<u>21,382,086</u>	<u>8,510,220</u>	<u>29,892,306</u>
主要產品線：				
動態隨機存取記憶體	\$	21,279,059	8,509,098	29,788,157
其 他		103,027	1,122	104,149
	\$	<u>21,382,086</u>	<u>8,510,220</u>	<u>29,892,306</u>
		111年度		
		製造部門	海外銷售部門	合 計
主要目的地地區市場：				
台 灣	\$	18,028,822	2,535,283	20,564,105
日 本		-	1,801,364	1,801,364
馬來西亞		303,637	1,108,900	1,412,537
韓 國		75,987	326,427	402,414
中 國		18,606,723	6,714,513	25,321,236
美 國		41	644,243	644,284
泰 國		692,395	1,167,106	1,859,501
德 國		-	1,282,309	1,282,309
新 加 坡		488,868	391,148	880,016
波 蘭		-	609,675	609,675
其他國家		156,932	2,017,902	2,174,834
	\$	<u>38,353,405</u>	<u>18,598,870</u>	<u>56,952,275</u>
主要產品線：				
動態隨機存取記憶體	\$	38,253,167	18,597,795	56,850,962
其 他		100,238	1,075	101,313
	\$	<u>38,353,405</u>	<u>18,598,870</u>	<u>56,952,275</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ -	516	-
應收帳款	5,095,790	4,359,244	11,568,536
應收帳款-關係人	124,000	-	-
	<u>\$ 5,219,790</u>	<u>4,359,760</u>	<u>11,568,536</u>

應收票據及帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十八)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淨利提百分之一至百分之十二為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年度均屬稅前淨損，故未估列員工酬勞。

本公司民國一一一年度員工酬勞估列金額為1,010,000千元，係以本公司截至該期間之稅前淨利扣除員工酬勞之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報該段期間之營業成本及營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司董事會決議分派之民國一一一年度員工酬勞金額與本公司民國一一一年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年度	111年度
銀行存款及短期票券利息收入	\$ 3,149,613	1,359,567
應收融資租賃利息收入	10,025	35,199
	<u>\$ 3,159,638</u>	<u>1,394,766</u>

2.其他收入

	112年度	111年度
沖銷高估應付款利益	\$ -	514,382

台灣美光半導體股份有限公司於民國一〇五年度與台灣美光晶圓科技股份有限公司(以下簡稱台灣美光晶圓公司)完成股份轉換案，本公司與美商美光科技股份有限公司及其關係公司原合資合約隨同終止，本公司於同年度與台灣美光晶圓公司協議簽署合作協議，由本公司於協議內容規範期間依其實際發生環安及廠務系統改善費用金額分攤50%，本公司於同年度業已估列預估改善費用。本公司於民國一一一年第一季完成最終結算將實際分攤數與估列數之差異依會計估計變動處理並將該差異認列當年度損益。

3.其他利益及損失

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 66,641	74,987
外幣兌換(損失)利益	(38,432)	3,190,357
非金融資產減損迴轉利益(損失)	27,238	(23,263)
補助收入	347,960	-
其他	<u>145,093</u>	<u>199,174</u>
	<u>\$ 548,500</u>	<u>3,441,255</u>

4.財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用	\$ 62,591	-
租賃負債利息攤銷	82,950	49,125
其他	<u>395</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 145,936</u>	<u>49,125</u>

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而預期信用減損損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有54.25%及45.58%係分別由六家及五家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及存出保證金。合併公司其他應收款、定期存款及存出保證金，交易對象及履約他方為政府機關、信用良好之對象或具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日其他按攤銷後成本衡量之金融資產無因十二個月預期信用損失而須提列備抵損失之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及存出保證金。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他應收款、持有之定期存款及存出保證金，交易對象及履約他方為信用良好之對象或具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

合併公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日其他按攤銷後成本衡量之金融資產無因十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失而須提列備抵損失之情形。

2.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
112年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 11,181,000	11,196,491	11,196,491	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	3,443,094	3,443,094	3,443,094	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	4,944,259	4,944,259	4,944,259	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	4,497,208	5,235,984	241,523	238,285	453,362	1,359,246	2,943,568
	<u>\$ 24,065,561</u>	<u>24,819,828</u>	<u>19,825,367</u>	<u>238,285</u>	<u>453,362</u>	<u>1,359,246</u>	<u>2,943,568</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 5,604,310	5,604,310	5,604,310	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	6,726,087	6,726,087	6,726,087	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	4,561,342	5,115,567	213,177	213,052	419,628	1,179,545	3,090,165
	<u>\$ 16,891,739</u>	<u>17,445,964</u>	<u>12,543,574</u>	<u>213,052</u>	<u>419,628</u>	<u>1,179,545</u>	<u>3,090,165</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。

3.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：

			112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣		
金融資產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	299,790	30.735	9,214,046	634,116	30.7080	19,472,434	
日 幣		916,270	0.2172	199,014	939,418	0.2306	216,630	
歐 元		86	33.9755	2,922	84	32.7026	2,747	
港 幣		28	3.9316	110	66	3.9345	260	
金融負債								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	101,028	30.735	3,105,096	159,944	30.7080	4,911,560	
日 幣		655,640	0.2172	142,405	4,399,149	0.2306	1,014,444	
歐 元		4,557	33.9755	154,826	125,752	32.7026	4,112,417	

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日幣、歐元及港幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別減少或增加60,138千元及96,537千元，兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損失)及利益(含已實現及未實現)分別為(38,432)千元及3,190,357千元。

4. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	<u>其他綜合損益稅後金額</u>	<u>其他綜合損益稅後金額</u>
上漲1%	\$ 162	133
下跌1%	(162)	(133)

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額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)列示如下：

	<u>112.12.31</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 20,301	-	-	20,301	20,301
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	58,812,043	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	868,815	-	-	-	-
應收帳款	5,219,790	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	3,447,889	-	-	-	-
小計	68,348,537	-	-	-	-
合計	\$ 68,368,838	-	-	20,301	20,301

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 11,181,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	3,443,094	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	4,944,259	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	4,497,208	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 24,065,561</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		111.12.31			
		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					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 16,566	-	-	16,566	16,566
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	73,593,262	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	728,864	-	-	-	-
應收票據及帳款	4,359,760	-	-	-	-
其他應收款	2,077,424	-	-	-	-
應收租賃款	254,305	-	-	-	-
小 計	<u>81,013,615</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 81,030,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,566</u>	<u>16,566</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 5,604,310	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	6,726,087	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	4,561,342	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 16,891,739</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用資產法估算公允價值，其主要假設係以被投資者淨資產之股權價值為衡量基礎，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)等級間之移轉

民國一一二年度及一一一年度金融資產之公允價值等級並無任何移轉之情事。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國112年1月1日	\$ 16,566
購 買	6,000
總損失-認列於其他綜合損益	(2,265)
民國112年12月31日	<u>\$ 20,301</u>
民國111年1月1日	\$ 11,071
購 買	6,000
總利益-認列於其他綜合損益	(505)
民國111年12月31日	<u>\$ 16,566</u>

上述總利益或損失係列報於「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失」，與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年度	111年度
總(損失)利益-認列於其他綜合損益(列報於「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」)	<u>\$ (1,812)</u>	<u>(404)</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資。

合併公司之無活絡市場之權益工具投資僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產無活絡市 場之權益工具 投資	資產法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 缺乏市場流通性折價 <p>112.12.31及111.12.31分 別為10%、5%</p>	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國112年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具	缺乏市場流 通性折價	1%	226	(226)
民國111年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流 通性折價	1%	174	(174)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十一)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，以及負責發展及控管合併公司之風險管理政策，已於109年成立風險管理委員會，並於111年併入永續發展委員會。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款、銀行存款及投資。

(1)應收帳款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經管理階層核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵損失帳戶以反映對應收帳款及投資預期信用損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一十二年及一一一年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保有足夠的營運資金以支應到期之負債，履行所有合約義務，不致於發生不可接受之損失或使相關合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

另外，合併公司於民國一十二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款額度分別為38,711,000千元及46,792,000千元。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之存款、銷售、採購及權利金交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、日幣、歐元及港幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、日幣、歐元及港幣。

(2)其他市價風險

合併公司因權益投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資，合併公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

(二十二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本為合併公司之權益總額。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本，報導日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 25,426,518	21,277,700
減：現金及約當現金	(58,812,043)	(73,593,262)
淨負債	\$ (33,385,525)	(52,315,562)
權益總額	\$ 166,924,155	180,958,050
負債資本比率	(20.00)%	(28.91)%

截至民國一一二年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得及因租賃指數變動增加使用權資產，請詳附註六(八)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.

	112年度	111年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 11,542,755	23,434,220
加：期初應付設備款	3,508,900	785,854
減：期末應付設備款	(1,807,098)	(3,508,900)
支付現金數	<u>\$ 13,244,557</u>	<u>20,711,174</u>

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動			
	112.1.1	現金流量	租賃給付 指數變動	增加	其他應付款 增加數	112.12.31
租賃負債	\$ 4,561,342	(380,528)	174,603	146,834	(5,043)	4,497,208
短期借款	-	11,181,000	-	-	-	11,181,000
存入保證金	23,188	(8,621)	-	-	-	14,567
	<u>\$ 4,584,530</u>	<u>10,791,851</u>	<u>174,603</u>	<u>146,834</u>	<u>(5,043)</u>	<u>15,692,775</u>

		非現金之變動				
	111.1.1	現金流量	租賃給付 指數變動	增加	其他應付款 增加數	111.12.31
租賃負債	\$ 1,724,601	(281,419)	26,136	3,104,065	(12,041)	4,561,342
存入保證金	70,506	(47,318)	-	-	-	23,188
	<u>\$ 1,795,107</u>	<u>(328,737)</u>	<u>26,136</u>	<u>3,104,065</u>	<u>(12,041)</u>	<u>4,584,530</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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
福懋科技股份有限公司	合併公司之關聯企業
台塑石化股份有限公司	合併公司之其他關係人
南亞光電股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑勝高科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑網科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑生醫科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
台灣塑膠工業股份有限公司	合併公司之其他關係人
南亞電路板股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑水化學科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
南亞塑膠工業股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
財團法人明志科技大學	合併公司之其他關係人

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人銷售商品

關係人類別	銷 貨		應收帳款－關係人	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
南亞電路板股份有限公司	\$ 189,137	-	124,000	-

合併公司銷售予上述關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限O/A30天。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預期信用損失。

2.向關係人購買商品

關係人類別	進 貨		應付帳款－關係人	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
對合併公司具重大影響力之				
個體	\$ 146,951	245,691	13,673	15,148
關聯企業	7,440	2,395	-	-
其他關係人：				
台塑勝高科技股份有限				
公司	529,781	1,018,815	121,209	179,353
其他關係人	240,792	277,393	10,178	14,456
	<u>\$ 924,964</u>	<u>1,544,294</u>	<u>145,060</u>	<u>208,957</u>

合併公司對上述關係人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。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.委外加工

關係人類別	交易金額		其他應付款－關係人	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
關聯企業	\$ 5,680,355	8,693,192	851,177	1,414,240

合併公司對上述關係人之付款期間為月結60天內付款。

4.財產交易

取得機器設備：

關係人類別	取得價款		其他應付款－關係人	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
對合併公司具重大影響力之				
個體	\$ -	44,850	-	4,485
其他關係人	31,740	29,500	11,968	13,226
	<u>\$ 31,740</u>	<u>74,350</u>	<u>11,968</u>	<u>17,711</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

取得其他設備：

關係人類別	取得價款		其他應付款－關係人	
	112年度	111年度	112.12.31	111.12.31
其他關係人	\$ <u>110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5.租 賃

關係人類別	交易金額	
	112年度	111年度
對合併公司具重大影響力之個體	\$ <u>19,634</u>	<u>39,628</u>

向對合併公司具重大影響力之個體承租之租賃價格係參考當地一般租金水平，並依租賃契約規定按月支付租金。

合併公司分別於民國一一年六月及十月與一〇九年七月及八月對合併公司具重大影響力之個體－南亞塑膠工業股份有限公司承租土地簽訂二十年期及九至十年期租賃合約，合約總價值分別為3,556,784千元及2,015,018千元，於民國一一二年度及一一一年度分別認列利息支出80,615千元及48,192千元。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為4,293,088千元及4,454,312千元。民國一一二年度及一一一年度新增取得使用權資產分別為0千元及3,055,217千元。

合併公司於民國一一〇年十二月向合併公司之其他關係人－財團法人明志科技大學承租土地簽訂三年期租賃合約，合約總價50,198千元，於民國一一二年度及一一一年度分別認列利息支出268千元及440千元。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為16,623千元及33,073千元。

6.其他

關係人類別	其他利益	
	112年度	111年度
關聯企業	\$ <u>174</u>	<u>260</u>

關係人類別	代墊款交易金額	
	112年度	111年度
關聯企業	\$ <u>4,893</u>	<u>19,617</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ <u>76,846</u>	<u>97,300</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
按攤銷後成本衡量之	辦公室租賃及		
金融資產－非流動	履約保證	\$ 728,959	728,864
		<u>\$ 728,959</u>	<u>728,864</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	112.12.31	111.12.31
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 1,035,000	1,035,000
由銀行提供綠電計畫履約保證金額	20,000	-
由銀行提供履約保證金額	139,856	-
因研發計畫專案履約開立本票	500,000	-
已開立未使用之信用狀	3,089	346,484
取得不動產、廠房及設備	<u>21,068,688</u>	<u>22,590,421</u>
	<u>\$ 22,766,633</u>	<u>23,971,905</u>

(二)或有負債：

- 1.於民國九十九年中，本公司遭巴西司法部指稱涉及國際壟斷行為而影響巴西DRAM市場，與其他國際大廠及個人同列為調查對象。本案目前由巴西聯邦法院審理中，本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保公司之權益。
- 2.美國Monterey Research LLC. 公司於民國一〇八年十一月向美國德拉瓦地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司及南亞科技德拉瓦公司侵害該公司專利，合併公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保合併公司之權益。
- 3.愛爾蘭Polaris Innovations Limited公司於民國一一二年二月向美國東德州地區法院控告本公司侵害該公司專利，本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保本公司之權益。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,509,541	1,833,611	4,343,152	3,350,434	2,703,797	6,054,231
勞健保費用	224,711	197,628	422,339	218,220	190,117	408,337
退休金費用	110,683	99,793	210,476	105,532	92,286	197,818
董事酬金	-	8,360	8,360	-	7,870	7,870
其他員工福利費用	64,291	30,874	95,165	71,678	33,714	105,392
折舊費用	14,432,225	587,045	15,019,270	14,342,222	646,187	14,988,409
攤銷費用	306,350	-	306,350	258,128	-	258,128

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度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)：

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				期中最 高持股	備註
				股數(千股 或千單位)	帳面金額	持股比例	公允價值		
本公司	聚創創業投資有限合夥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	20,301	2.46 %	20,301	2.46 %	

- 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：

單位：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使用 情形	其他 約定事項
							所有人	與發行人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	廠房興建 工程	110.4.28~ 111.4.15	19,726,385	依工程進度 驗收後月結 付款	永青營造 工程等6 家公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場 行情	供生產 或辦公 使用	
本公司	廠房興建 工程	111.4.19	5,227,880	依工程進度 驗收後月結 付款	利晉工程 股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場 行情	供生產 或辦公 使用	
本公司	廠房興建 工程	111.5.30	920,000	依工程進度 驗收後月結 付款	建曜營造 有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場 行情	供生產 或辦公 使用	

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠房興建工程	111.8.01	2,089,560	依工程進度驗收後月結付款	寬聯營造股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場行情	供生產或辦公使用	
本公司	廠房興建工程	112.5.18	2,053,353	依工程進度驗收後月結付款	寬聯營造股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場行情	供生產或辦公使用	

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	子公司	(銷貨)	(2,844,368)	(9.61)%	0/A 60-90天	-		607,474	12.25%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	子公司	(銷貨)	(2,348,370)	(7.93)%	0/A 180天	-		288,316	5.81%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	子公司	(銷貨)	(2,848,991)	(9.62)%	0/A 60天-90天	-		587,870	11.85%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	子公司	(銷貨)	(186,065)	(0.63)%	0/A 60天-90天	-		33,413	0.67%	註
南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	母公司	(銷貨)	(447,174)	(100.00)%	0/A 60天-90天	-		48,482	100.00%	註
南亞科技股份有限公司	南亞電路板股份有限公司	其他關係人	(銷貨)	(189,137)	(0.64)%	0/A 30天	-		124,000	2.50%	
南亞科技美國公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	2,844,368	100.00 %	0/A 60天-90天	-		(607,474)	(100.00)%	註
南亞科技日本公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	2,348,370	100.00 %	0/A 180天	-		(288,316)	(100.00)%	註
南亞科技歐洲公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	2,848,991	100.00 %	0/A 60天-90天	-		(587,870)	(100.00)%	註
南亞科技香港公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	186,065	100.00 %	0/A 60天-90天	-		(33,413)	(100.00)%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技德拉瓦公司	子公司	進貨	447,174	4.19 %	0/A 60天-90天	-		(48,482)	(1.41)%	註
南亞科技股份有限公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	529,781	4.96 %	0/A 60天	-		(121,209)	(3.52)%	-
南亞科技股份有限公司	台塑生醫科技股份有限公司	其他關係人	進貨	139,844	1.31 %	到貨驗收後付款	-		(3,730)	(0.11)%	
南亞科技股份有限公司	南亞塑膠公司	對本公司具重大影響力之個體	進貨	146,951	1.38 %	到貨驗收後付款	-		(13,673)	(0.40)%	-

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	備註
					金額	處理方式			
本公司	南亞科技美國公司	子公司	607,474	3.60	-		178,994	-	註
本公司	南亞科技日本公司	子公司	288,316	13.06	-		288,316	-	註
本公司	南亞科技歐洲公司	子公司	587,870	4.04	-		182,931	-	註
本公司	南亞電路板股份有限公司	其他關係人	124,000	3.05	-		124,000	-	

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	2,844,368	比照一般條件	9.52 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	2,348,370	比照一般條件	7.86 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	銷貨	2,848,991	比照一般條件	9.53 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	1	銷貨	186,065	比照一般條件	0.62 %
1	南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	2	銷貨	447,174	比照一般條件	1.50 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	607,474	比照一般條件	0.32 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	288,316	比照一般條件	0.15 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	應收帳款	587,870	比照一般條件	0.31 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	1	應收帳款	33,413	比照一般條件	0.02 %
1	南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	2	應收帳款	48,482	比照一般條件	0.03 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷售及應收款項之資料，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

註四、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

民國一一二年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

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			期中最高持股	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	南亞科技美國公司	美國	經營半導體產品之銷售業務	20,392	20,392	2.4	100.00 %	246,723	100.00 %	14,101	14,101	註1
本公司	南亞科技德拉瓦公司	美國	半導體產品設計	36,005	36,005	-	100.00 %	240,738	100.00 %	20,170	20,170	註1
本公司	南亞科技香港公司	香港	經營半導體產品之銷售業務	66,271	66,271	19.7	100.00 %	102,506	100.00 %	8,428	8,428	註1
本公司	南亞科技日本公司	日本	經營半導體產品之銷售業務	20,161	20,161	1	100.00 %	412,448	100.00 %	33,331	33,331	註1
本公司	南亞科技國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業務	48,145,600	48,145,600	1.6	100.00 %	52,965,026	100.00 %	2,778,867	2,778,867	註1
本公司	福懋科技股份有限公司	雲林縣	IC封裝、測試及模組	5,099,482	5,099,482	141,511	32.00 %	5,120,246	32 %	530,215	193,312	註2
南亞科技香港公司	南亞科技歐洲公司	德國	經營半導體產品之銷售業務	30,056	30,056	-	100.00 %	93,415	100.00 %	5,114	5,114	註1

註1：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係關聯企業。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	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	期中最 高持股	本期編列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
南亞科技(深圳) 有限公司	經營半導體產 品之銷售業務	30,274 (USD985)	(二)	30,274 (USD985)	-	30,274 (USD985)	1,709	100.00 %	100 %	1,709	26,125	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註3：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/美金千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註1)	經濟部投審會核准 投資金額(註1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註2)
30,274 (USD985)	30,274 (USD985)	100,154,493

註1：民國一十二年十二月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD30.735。

註2：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：無。

(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		907,303,775	29.28 %
台灣化學纖維股份有限公司		334,815,409	10.80 %
台灣塑膠工業股份有限公司		334,815,409	10.80 %
台塑石化股份有限公司		334,815,409	10.80 %

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。

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

南亞科技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

(一)一般性資訊

合併公司有四個應報導部門：製造部門、銷售部門、海外研發部門及投資部門。製造部門係從事製造半導體產品及銷售業務，銷售部門係從事半導體產品之銷售，海外研發部門係從事半導體產品技術研發、投資部門係從事有價證券投資。

合併公司應報導部門係依營運決策者所使用之資訊以集團功能別為管理架構區分管理。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度					合 計
	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 8,510,220	-	21,382,086	-	-	29,892,306
部門間收入	46,793	447,174	8,227,794	-	(8,721,761)	-
收入總計	<u>\$ 8,557,013</u>	<u>447,174</u>	<u>29,609,880</u>	<u>-</u>	<u>(8,721,761)</u>	<u>29,892,306</u>
利息費用	\$ -	-	(145,936)	-	-	(145,936)
折舊與攤銷	(3,213)	(5,156)	(15,317,251)	-	-	(15,325,620)
採用權益法之子公司及 關聯企業損益之份額	6,823	-	3,048,209	-	(2,861,720)	193,312
非金融資產減損迴轉利益	-	-	27,238	-	-	27,238
應報導部門損益	<u>\$ 69,770</u>	<u>26,512</u>	<u>(10,724,929)</u>	<u>2,778,868</u>	<u>(2,854,898)</u>	<u>(10,704,677)</u>
非流動資產資本支出	8,860	14,523	87,167,160	-	-	87,190,543
應報導部門資產	<u>\$ 2,314,061</u>	<u>259,317</u>	<u>192,346,515</u>	<u>52,965,027</u>	<u>(55,534,247)</u>	<u>192,350,673</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,556,042</u>	<u>18,578</u>	<u>25,422,359</u>	<u>-</u>	<u>(1,570,461)</u>	<u>25,426,518</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度					合 計
	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 18,598,870	-	38,353,405	-	-	56,952,275
部門間收入	53,820	453,363	17,901,342	-	(18,408,525)	-
收入總計	<u>\$ 18,652,690</u>	<u>453,363</u>	<u>56,254,747</u>	<u>-</u>	<u>(18,408,525)</u>	<u>56,952,275</u>
利息費用	\$ -	-	(49,125)	-	-	(49,125)
折舊與攤銷	(6,166)	(4,776)	(15,235,595)	-	-	(15,246,537)
採用權益法之子公司及關 聯企業損益之份額	10,816	-	1,736,754	-	(1,173,977)	573,593
非金融資產減損損失	-	-	(23,263)	-	-	(23,263)
應報導部門損益	<u>\$ 300,697</u>	<u>22,189</u>	<u>16,768,905</u>	<u>948,710</u>	<u>(1,163,161)</u>	<u>16,877,340</u>
非流動資產資本支出	\$ 8,112	16,218	90,162,800	-	-	90,187,130
應報導部門資產	<u>\$ 2,751,734</u>	<u>240,549</u>	<u>202,143,677</u>	<u>50,181,697</u>	<u>(53,081,907)</u>	<u>202,235,750</u>
應報導部門負債	<u>\$ 2,028,410</u>	<u>19,887</u>	<u>21,185,627</u>	<u>-</u>	<u>(1,956,224)</u>	<u>21,277,700</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
動態隨機存取記憶體	\$ 29,788,157	56,850,962
其 他	104,149	101,313
	<u>\$ 29,892,306</u>	<u>56,952,275</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	112年度	111年度
來自外部客戶目的地地區收入：		
台 灣	\$ 10,515,956	20,564,105
美 國	329,907	644,284
日 本	1,121,402	1,801,364
中 國	12,791,877	25,321,236
其他國家	5,133,164	8,621,286
	<u>\$ 29,892,306</u>	<u>56,952,275</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

地區別	112.12.31	111.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 87,167,160	90,162,800
其他國家	23,383	24,330
	<u>\$ 87,190,543</u>	<u>90,187,130</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	112年度	111年度
聯發科技股份有限公司	\$ 6,255,681	6,299,036
WPI International Co.	3,437,384	7,536,499
WT Microelectronics Co., Ltd.	2,062,421	3,753,789
Kingston Technology International Ltd.	2,002,423	3,403,067
Smart-core International Company Limited	1,228,048	2,216,561
	<u>\$ 14,985,957</u>	<u>23,208,952</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131523 號

會員姓名：(1) 郭欣頤
(2) 李慈慧

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004



事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：89390656

會員書字號：(1) 北市會證字第 3786 號
(2) 北市會證字第 1888 號

印鑑證明書用途：辦理 南亞科技股份有限公司

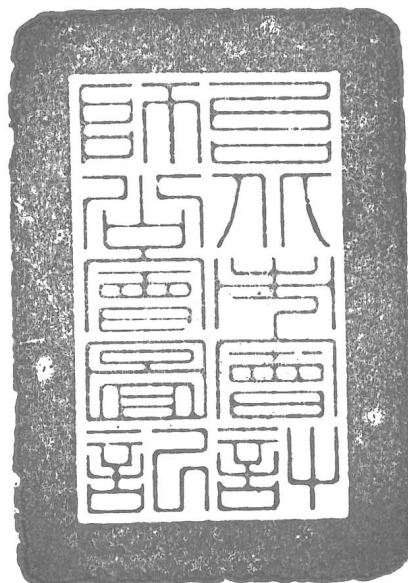
112 年 01 月 01 日 至
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	郭欣頤	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	李慈慧	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 16 日