

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核閱報告
民國一一四年及一一三年第一季

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、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	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~32
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	39



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

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南亞科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南亞科技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張 肇 文



會計師：

李 慈 慧



證券主管機關：金管證審字第1140131922號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國 一 一 四 年 五 月 二 日

南亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	114.3.31		113.12.31		113.3.31			114.3.31		113.12.31		113.3.31		
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	
資產														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 62,602,620	29	61,902,779	30	62,356,186	32	2100 短期借款(附註六(九)及(二十六))	\$ 15,747,700	7	14,536,000	7	13,020,100	7	
1170 應收帳款(附註六(三)及(二十))	4,796,170	2	4,132,016	2	5,375,195	3	2110 應付短期票券(附註六(十)及(二十六))	3,497,574	2	6,734,090	3	-	-	
1200 其他應收款(附註六(四))	4,020,199	2	3,908,000	2	3,157,757	2	2170 應付帳款	5,551,197	3	5,008,693	3	2,915,073	1	
1210 其他應收款－關係人(附註七)	205,191	-	-	-	127,360	-	2180 應付帳款－關係人(附註七)	115,058	-	171,043	-	191,562	-	
1310 存貨(附註六(五))	37,588,408	17	35,318,045	17	27,770,325	14	2200 其他應付款	4,024,957	2	4,337,915	2	3,959,435	2	
1410 預付款項	1,265,948	1	1,421,633	1	841,780	-	2220 其他應付款－關係人(附註七)	1,398,028	1	1,501,159	1	1,226,993	1	
1470 其他流動資產	<u>1,372,719</u>	<u>1</u>	<u>1,263,364</u>	<u>-</u>	<u>764,685</u>	<u>-</u>	2230 本期所得稅負債	-	-	55,996	-	138,529	-	
流動資產合計	<u>111,851,255</u>	<u>52</u>	<u>107,945,837</u>	<u>52</u>	<u>100,393,288</u>	<u>51</u>	2280 租賃負債－流動(附註六(十三)、(二十六)及七)	443,977	-	417,230	-	406,946	-	
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	27,445	-	27,820	-	20,625	-	2399 其他流動負債(附註六(十四))	<u>50,638</u>	<u>-</u>	<u>17,855</u>	<u>-</u>	<u>16,719</u>	<u>-</u>	
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及八)	726,200	-	723,586	-	732,429	-	流動負債合計	<u>30,829,129</u>	<u>15</u>	<u>32,779,981</u>	<u>16</u>	<u>21,875,357</u>	<u>11</u>	
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	5,075,166	3	4,644,768	3	4,947,074	3	非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(二十六)、七及八)	87,383,552	41	84,327,212	41	80,521,334	41	2530 應付公司債(附註六(十一)及(二十六))	3,995,200	2	3,994,900	2	-	-	
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	4,532,156	2	4,349,468	2	4,613,006	2	2540 長期借款(附註六(十二)、(二十六)及八)	11,000,000	5	-	-	-	-	
1780 無形資產	630,291	-	688,288	-	865,248	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	6,060	-	5,304	-	14,784	-	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	4,365,210	2	3,880,696	2	2,869,248	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三)、(二十六)及七)	4,201,295	2	4,037,118	2	4,286,330	2	
1990 其他非流動資產	<u>146,040</u>	<u>-</u>	<u>118,642</u>	<u>-</u>	<u>119,501</u>	<u>-</u>	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))	427,072	-	430,645	-	503,976	-	
非流動資產合計	<u>102,886,060</u>	<u>48</u>	<u>98,760,480</u>	<u>48</u>	<u>94,688,465</u>	<u>49</u>	2670 其他非流動負債(附註六(二)及(二十六))	<u>407,118</u>	<u>-</u>	<u>405,094</u>	<u>-</u>	<u>580,132</u>	<u>1</u>	
資產總計	<u>\$ 214,737,315</u>	<u>100</u>	<u>206,706,317</u>	<u>100</u>	<u>195,081,753</u>	<u>100</u>	非流動負債合計	<u>20,036,745</u>	<u>9</u>	<u>8,873,061</u>	<u>4</u>	<u>5,385,222</u>	<u>3</u>	
								負債總計	<u>50,865,874</u>	<u>24</u>	<u>41,653,042</u>	<u>20</u>	<u>27,260,579</u>	<u>14</u>
								權益(附註六(十七))：						
								3110 普通股股本	30,986,279	14	30,986,279	15	30,982,509	16
								3140 預收股本	-	-	-	-	9,138	-
								3200 資本公積	32,834,543	15	32,834,294	16	32,828,338	17
								3310 法定盈餘公積	18,626,223	9	18,626,223	9	18,626,223	10
								3350 未分配盈餘	76,911,117	36	78,851,756	38	82,681,328	42
								3400 其他權益	<u>4,513,279</u>	<u>2</u>	<u>3,754,723</u>	<u>2</u>	<u>2,693,638</u>	<u>1</u>
								權益總計	<u>163,871,441</u>	<u>76</u>	<u>165,053,275</u>	<u>80</u>	<u>167,821,174</u>	<u>86</u>
								負債及權益總計	<u>\$ 214,737,315</u>	<u>100</u>	<u>206,706,317</u>	<u>100</u>	<u>195,081,753</u>	<u>100</u>

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)



~4~

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

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月		113年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 7,187,940	100	9,502,937	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十三)、(十四)、(十五)、七及十)	(8,262,612)	(115)	(9,779,561)	(103)
營業毛損	(1,074,672)	(15)	(276,624)	(3)
營業費用(附註六(七)、(八)、(十三)、(十五)及七)：				
6100 推銷費用	(151,941)	(2)	(153,202)	(2)
6200 管理費用	(397,390)	(6)	(429,403)	(4)
6300 研究發展費用	(1,531,334)	(21)	(2,059,039)	(22)
營業費用合計	(2,080,665)	(29)	(2,641,644)	(28)
營業淨損	(3,155,337)	(44)	(2,918,268)	(31)
營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(十三)、(二十二)及七)：				
7100 利息收入	706,857	10	836,106	9
7020 其他利益及損失	154,540	2	570,645	6
7050 財務成本	(142,837)	(2)	(77,049)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	13,381	-	45,470	1
營業外收入及支出合計	731,941	10	1,375,172	15
7900 稅前淨損	(2,423,396)	(34)	(1,543,096)	(16)
7950 所得稅利益(附註六(十六))	482,757	7	334,608	3
本期淨損	(1,940,639)	(27)	(1,208,488)	(13)
8300 其他綜合損益(附註六(十五)、(十六)及(十七))：				
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	(375)	-	324	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	10,148	-	(91,282)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(75)	-	65	-
不重分類至損益之項目合計	9,848	-	(91,023)	(1)
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	748,528	11	2,185,582	23
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	180	-	-	-
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	748,708	11	2,185,582	23
8300 本期其他綜合損益	758,556	11	2,094,559	22
8500 本期綜合損益總額	\$ (1,182,083)	(16)	886,071	9
每股損失(元)(附註六(十九))				
9750 基本每股損失	\$ (0.63)		(0.39)	

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

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	預收股本	資本公積	法定盈 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		合 計	權益總額
							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			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 30,981,209	1,505	32,826,323	18,626,223	83,889,816	896,519	(297,440)	599,079	166,924,155	
本期淨損	-	-	-	-	(1,208,488)	-	-	-	(1,208,488)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,185,582	(91,023)	2,094,559	2,094,559	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,208,488)	2,185,582	(91,023)	2,094,559	886,071	
員工執行認股權	1,300	7,633	2,015	-	-	-	-	-	10,948	
民國一十三年三月三十一日餘額	\$ 30,982,509	9,138	32,828,338	18,626,223	82,681,328	3,082,101	(388,463)	2,693,638	167,821,174	
民國一十四年一月一日餘額	\$ 30,986,279	-	32,834,294	18,626,223	78,851,756	4,502,042	(747,319)	3,754,723	165,053,275	
本期淨損	-	-	-	-	(1,940,639)	-	-	-	(1,940,639)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	748,708	9,848	758,556	758,556	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,940,639)	748,708	9,848	758,556	(1,182,083)	
逾時效未領取之股利	-	-	249	-	-	-	-	-	249	
民國一十四年三月三十一日餘額	\$ 30,986,279	-	32,834,543	18,626,223	76,911,117	5,250,750	(737,471)	4,513,279	163,871,441	

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

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (2,423,396)	(1,543,096)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,891,788	4,010,719
攤銷費用	60,287	63,169
利息費用	142,837	77,049
利息收入	(706,857)	(836,106)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(13,381)	(45,470)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(3,609)	1,875
非金融資產減損損失	13,811	6,442
未實現外幣兌換損失(利益)	6,700	(56,094)
租賃修改利益	-	(142)
收益費損項目合計	<u>3,391,576</u>	<u>3,221,442</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收帳款(含關係人)	(614,121)	(74,112)
其他應收款(含關係人)	(361,138)	(60,244)
存貨	(2,270,363)	(135,926)
預付款項	155,685	(92,447)
其他流動資產	(109,355)	(118,073)
應付帳款(含關係人)	91,714	(98,425)
其他應付款(含關係人)	(520,812)	183,840
其他流動負債	32,783	(742)
淨確定福利負債	(3,573)	(1,711)
其他非流動負債	(4,032)	563
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(3,603,212)</u>	<u>(397,277)</u>
營運產生之現金流(出)入	(2,635,032)	1,281,069
收取之利息	955,080	1,165,739
支付之利息	(84,012)	(64,760)
(支付)退還之所得稅	(57,832)	18,582
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(1,821,796)</u>	<u>2,400,630</u>

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



~7~

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)

民國一十四年及一十三年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	114年1月至3月	113年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 2,491	(5)
取得採用權益法之投資	(611,880)	-
取得不動產、廠房及設備	(6,486,902)	(2,850,922)
處分不動產、廠房及設備	3,609	1,149
存出保證金增加	(941)	(715)
其他非流動資產減少	(28,447)	(1,147)
投資活動之淨現金流出	<u>(7,122,070)</u>	<u>(2,851,640)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,211,700	1,839,100
應付短期票券減少	(3,250,000)	-
舉借長期借款	11,000,000	-
存入保證金增加(減少)	1,603	(1,491)
租賃本金償還	(105,880)	(96,430)
員工執行認股權	-	10,948
籌資活動之淨現金流入	<u>8,857,423</u>	<u>1,752,127</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>786,284</u>	<u>2,243,026</u>
本期現金及約當現金增加數	699,841	3,544,143
期初現金及約當現金餘額	<u>61,902,779</u>	<u>58,812,043</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 62,602,620</u>	<u>62,356,186</u>

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
民國一一四年及一一三年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南亞科技股份有限公司(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一一四年五月二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

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

(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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100.00 %	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 %	100.00 %
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	100.00 %	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 %	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 %	100.00 %
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 %	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 %	100.00 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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(如國際會計準則第7號所定義)，除非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限制。

合併公司對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；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)負債準備

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

1.碳 費

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

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，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。

(六)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其他綜合損益項目者，係就相關資產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一一三年度合併財務報告附註五內容一致。

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

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 61	72	32
支票及活期存款	1,289,562	2,426,797	3,459,919
約當現金：			
定期存款	61,312,997	59,175,910	58,896,235
商業本票	-	300,000	-
	\$ 62,602,620	61,902,779	62,356,186

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
受限制活期存款	\$ 849	822	4,048
受限制定期存款	725,351	722,764	728,381
	\$ 726,200	723,586	732,429

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，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，截至民國一一四年及一一三年三月三十一日止，經經濟部核准撥付至補助款專戶之累積數分別為500,000千元及492,567千元，依實際支付情形支領款項之累積數分別為495,155千元及484,583千元，剩餘之補助款4,845千元業已撤銷。

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(二十三)。
- 2.上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

(三)應收帳款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款	\$ 4,796,170	4,132,016	5,375,195

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收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)

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.3.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,724,941	-	-
逾期30天以下	<u>71,229</u>	-	-
	<u>\$ 4,796,170</u>		<u>-</u>

	113.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,072,146	-	-
逾期30天以下	<u>59,870</u>	-	-
	<u>\$ 4,132,016</u>		<u>-</u>

	113.3.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 5,354,118	-	-
逾期30天以下	<u>21,077</u>	-	-
	<u>\$ 5,375,195</u>		<u>-</u>

合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款，均無因預期信用風險增加而須提列備抵損失之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(四)其他應收款

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應收退稅款	\$ 3,608,053	3,294,005	2,463,617
應收利息	352,448	600,671	642,908
其他	<u>59,698</u>	<u>13,324</u>	<u>51,232</u>
	<u>\$ 4,020,199</u>	<u>3,908,000</u>	<u>3,157,757</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
原 料	\$ 369,933	479,350	432,597
在 製 品	15,734,629	14,256,079	11,245,539
製 成 品	<u>21,483,846</u>	<u>20,582,616</u>	<u>16,092,189</u>
	<u>\$ 37,588,408</u>	<u>35,318,045</u>	<u>27,770,325</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

銷貨成本明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
存貨出售轉列	\$ 8,009,155	9,539,065
滯存品折價損失	69,322	111,831
未分攤製造費用	165,711	104,855
其他	18,424	23,810
	\$ 8,262,612	9,779,561

(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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$ 5,075,166	4,644,768	4,947,074

合併公司於民國一一四年二月十日以611,880千元取得補丁科技股份有限公司之普通股20,396千股，每股交易價格為30元，持股比例約35.76%。

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		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
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 %	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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
福懋科技股份有限公司	\$ 12,559,111	12,470,667	16,229,556

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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流動資產	\$ 9,451,622	9,369,700	9,853,061
非流動資產	3,172,312	3,154,024	3,508,894
流動負債	(1,640,706)	(1,071,051)	(1,297,549)
非流動負債	(533,539)	(545,746)	(592,585)
淨資產	\$ 10,449,689	10,906,927	11,471,821
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 7,105,789	7,416,711	7,800,839
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 3,343,900	3,490,216	3,670,982

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業收入	\$ <u>2,230,203</u>	<u>2,359,653</u>
本期淨利	\$ 152,269	347,841
其他綜合損益	31,715	(285,256)
綜合損益總額	\$ <u>183,984</u>	<u>62,585</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>125,109</u>	<u>42,558</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>58,875</u>	<u>20,027</u>
	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所 享份額	\$ 3,490,216	3,778,315
本期歸屬於合併公司之綜合損益總 額	58,875	(160,764)
逾時效未領取之股利轉列資本公積	-	25
本期獲配現金股利	<u>(205,191)</u>	<u>(127,360)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所 享份額	3,343,900	3,490,216
加：商譽	1,463,162	1,463,162
減：逆流銷貨交易未實現利益沖銷	<u>(340,687)</u>	<u>(308,610)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳 面金額	\$ <u>4,466,375</u>	<u>4,644,768</u>

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

	114.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額-補丁科技股份有限公司	\$ <u>608,791</u>
	<u>114年</u>
	<u>1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：	
本期淨損	\$ (3,268)
其他綜合損益	<u>180</u>
綜合損益總額	\$ <u>(3,088)</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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114年1月1日餘額	\$ 1,013,924	10,555,487	234,114,157	922,414	28,142,136	274,748,118
增 添	-	6,493	425,975	9,003	6,403,669	6,845,140
處 分	-	-	(677,620)	(2,036)	-	(679,656)
重 分 類	-	244,613	972,368	(341)	(1,216,640)	-
匯率變動之影響	-	81	1,370	719	-	2,170
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>10,806,674</u>	<u>234,836,250</u>	<u>929,759</u>	<u>33,329,165</u>	<u>280,915,772</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,013,924	10,039,640	220,049,397	927,971	26,381,949	258,412,881
增 添	-	-	216,665	5,148	2,368,691	2,590,504
處 分	-	(19,778)	(406,264)	(30,368)	-	(456,410)
重 分 類	-	341,079	12,315,583	6,882	(12,663,544)	-
匯率變動之影響	-	(43)	2,650	873	-	3,480
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>10,360,898</u>	<u>232,178,031</u>	<u>910,506</u>	<u>16,087,096</u>	<u>260,550,455</u>
累計折舊及減損：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	4,051,598	185,567,988	801,320	-	190,420,906
本年度折舊	-	104,805	3,658,030	12,522	-	3,775,357
提列減損損失	-	-	13,811	-	-	13,811
處 分	-	-	(677,620)	(2,036)	-	(679,656)
重 分 類	-	-	338	(338)	-	-
匯率變動之影響	-	80	1,138	584	-	1,802
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,156,483</u>	<u>188,563,685</u>	<u>812,052</u>	<u>-</u>	<u>193,532,220</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	3,676,050	172,118,133	781,080	-	176,575,263
本年度折舊	-	105,727	3,776,321	16,135	-	3,898,183
提列減損損失	-	-	6,442	-	-	6,442
處 分	-	(16,757)	(406,261)	(30,368)	-	(453,386)
重 分 類	-	-	51	(51)	-	-
匯率變動之影響	-	(42)	2,071	590	-	2,619
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,764,978</u>	<u>175,496,757</u>	<u>767,386</u>	<u>-</u>	<u>180,029,121</u>
帳面價值：						
民國114年3月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>6,650,191</u>	<u>46,272,565</u>	<u>117,707</u>	<u>33,329,165</u>	<u>87,383,552</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>6,503,889</u>	<u>48,546,169</u>	<u>121,094</u>	<u>28,142,136</u>	<u>84,327,212</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>6,595,920</u>	<u>56,681,274</u>	<u>143,120</u>	<u>16,087,096</u>	<u>80,521,334</u>

1.減損評估

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日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，而分別提列減損損失13,811千元及6,442千元。

2.建造中之廠房及設備

合併公司民國一一四年一月一日至三月三十一日廠房及設備在購建期間，為支付該項資產成本所必須負擔資本化之利息為17,655千元，資本化之利率為1.75%~1.9463%。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	總 計
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 5,439,403	11,165	288,962	5,739,530
增 添	299,119	-	-	299,119
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 5,738,522</u>	<u>11,165</u>	<u>288,962</u>	<u>6,038,649</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 5,249,463	1,429	194,253	5,445,145
增 添	275,005	9,735	24,208	308,948
減 少	(44,902)	-	-	(44,902)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 5,479,566</u>	<u>11,164</u>	<u>218,461</u>	<u>5,709,191</u>
累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 1,325,365	3,650	61,047	1,390,062
提列折舊	103,424	883	12,124	116,431
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 1,428,789</u>	<u>4,533</u>	<u>73,171</u>	<u>1,506,493</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,000,873	119	18,593	1,019,585
提列折舊	102,551	883	9,102	112,536
減 少	(35,936)	-	-	(35,936)
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 1,067,488</u>	<u>1,002</u>	<u>27,695</u>	<u>1,096,185</u>
帳面價值：				
民國114年3月31日	<u>\$ 4,309,733</u>	<u>6,632</u>	<u>215,791</u>	<u>4,532,156</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 4,114,038</u>	<u>7,515</u>	<u>227,915</u>	<u>4,349,468</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 4,412,078</u>	<u>10,162</u>	<u>190,766</u>	<u>4,613,006</u>

(九)短期借款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 15,747,700</u>	<u>14,536,000</u>	<u>13,020,100</u>
利率區間	<u>1.78%~1.90%</u>	<u>1.775%~1.90%</u>	<u>1.65%~1.78%</u>
到 期 日	<u>114.04.09~115.02.05</u>	<u>114.01.02~114.03.13</u>	<u>113.04.01~113.04.29</u>

1.借款之新增及償還

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
期初餘額	\$ 14,536,000	11,181,000
本期新增借款	40,843,100	35,676,400
本期償還金額	<u>(39,631,400)</u>	<u>(33,837,300)</u>
期末餘額	<u>\$ 15,747,700</u>	<u>13,020,100</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)應付短期票券

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
應付短期票券	\$ 3,500,000	6,750,000	-
應付短期票券折價	(2,426)	(15,910)	-
合 計	<u>\$ 3,497,574</u>	<u>6,734,090</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.80%~1.81%</u>	<u>1.76%~1.92%</u>	<u>0</u>

(十一)應付公司債

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
國內無擔保不可轉換公司債	\$ 4,000,000	4,000,000	-
減：公司債發行成本	(4,800)	(5,100)	-
減：一年內到期之公司債	-	-	-
合 計	<u>\$ 3,995,200</u>	<u>3,994,900</u>	<u>-</u>

上述國內公司債發行條件說明如下：

	<u>113年第一期 國內無擔保 公司債</u>
發行總額	\$4,000,000
期末餘額	3,995,200
一年內到期	-
發行日	113.04.11
發行期限	5年
票面利率	1.75%
債息基準日	4月11日
償還情形	第4年及第5年 各償還1/2

(十二)長期借款

	<u>114.3.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.9463%	119	<u>\$ 11,000,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 14,000,000</u>

- 1.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十三)。
- 2.合併公司於民國一一四年一月九日與臺灣銀行等十家聯貸銀行(以下簡稱「聯合授信銀行團」)簽約洽借額度250億元貸款合約，截至民國一一四年三月三十一日止，申請撥款計110億元。利息費用請詳附註六(二十二)。
- 3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.重要借款限制條款

合併公司與臺灣銀行等多家金融機構簽訂聯合授信合約，依授信合約規定於借款期間內該公司年度財務報表須維持資產負債表日特定之流動比率、負債比率及有形淨值等財務比率，如違反借款合同特定條件，應於改善期間內以現金增資或其他方式改善，如未於改善期間內完成改善至符合所規定的財務標準，即視為違約依約即期予以清償。截至民國一一四年三月三十一日合併公司均無違反借款合同限制條件。

(十三)租賃負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
流 動	\$ <u>443,977</u>	<u>417,230</u>	<u>406,946</u>
非流動	\$ <u>4,201,295</u>	<u>4,037,118</u>	<u>4,286,330</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。
認列於損益之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>23,428</u>	<u>23,395</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ <u>14,624</u>	<u>13,893</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>143,932</u>	<u>133,718</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、停車場地及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。

(十四)負債準備

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
碳費	\$ <u>33,054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日依據我國氣候變遷因應法針對溫室氣體排放量徵收碳費所認列負債準備金額33,054千元，該負債準備將於民國一一五年度以交付現金予政府的方式清償，帳列其他流動負債項下。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 1,169	1,236
營業費用	898	936
	<u>\$ 2,067</u>	<u>2,172</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，已提撥至當地政府指定專戶：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
營業成本	\$ 26,708	25,895
營業費用	28,445	26,690
	<u>\$ 55,153</u>	<u>52,585</u>

(十六)所得稅

1.合併公司之所得稅(利益)費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
當期所得稅(利益)費用		
當期產生	\$ (437,073)	(389,155)
遞延所得稅(利益)費用	(45,684)	54,547
所得稅(利益)費用	<u>\$ (482,757)</u>	<u>(334,608)</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
不重分類至損益之項目：		
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	\$ (75)	65

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。

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)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
發行股票溢價	\$ 32,290,079	32,290,079	29,494,434
庫藏股交易	274,385	274,385	274,385
股份基礎給付	-	-	2,790,727
失效認股權	269,247	269,247	268,292
逾時效未領取之股利	706	457	399
採權益法認列關聯企業股權淨值 之變動數	126	126	101
	\$ 32,834,543	32,834,294	32,828,338

2.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

本公司於民國一一四年二月二十六日及一一三年二月二十三日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度之虧損撥補案，因民國一一三年度及一一二年度皆屬稅後淨損，故不予分配股利。

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 未實現損益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 4,502,042	(747,319)	3,754,723
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	748,528	-	748,528
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	-	10,148	10,148
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	-	(300)	(300)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	180	-	180
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 5,250,750</u>	<u>(737,471)</u>	<u>4,513,279</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 896,519	(297,440)	599,079
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,185,582	-	2,185,582
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	-	(91,282)	(91,282)
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	-	259	259
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 3,082,101</u>	<u>(388,463)</u>	<u>2,693,638</u>

(十八)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

員工認股權計畫之相關資訊—母公司：

(以千單位表達)

	113年1月至3月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ 25.56	487
本期執行	25.52	(429)
3月31日流通在外	25.86	<u>58</u>
3月31日可執行	25.86	<u>58</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股損失

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
基本每股損失：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(1,940,639)</u>	<u>(1,208,488)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>3,098,628</u>	<u>3,098,339</u>
基本每股損失(元)	\$ <u>(0.63)</u>	<u>(0.39)</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均屬稅後淨損，本公司發行之員工認股權之影響均具反稀釋作用，故未計算稀釋每股損失。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年1月至3月		
	製造部門	海外銷售部門	合 計
主要目的地地區市場：			
台 灣	\$ 1,159,992	116,207	1,276,199
日 本	-	576,543	576,543
馬來西亞	129,875	347,218	477,093
中 國	561,299	554,209	1,115,508
香 港	2,179,947	363,424	2,543,371
美 國	5,528	330,795	336,323
泰 國	5,847	191,497	197,344
德 國	-	202,997	202,997
其他國家	<u>179,441</u>	<u>283,121</u>	<u>462,562</u>
	<u>\$ 4,221,929</u>	<u>2,966,011</u>	<u>7,187,940</u>
主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 4,204,802	2,965,715	7,170,517
其 他	<u>17,127</u>	<u>296</u>	<u>17,423</u>
	<u>\$ 4,221,929</u>	<u>2,966,011</u>	<u>7,187,940</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至3月		
	製造部門	海外銷售部門	合計
主要目的地地區市場：			
台 灣	\$ 2,522,712	273,897	2,796,609
日 本	-	384,830	384,830
馬來西亞	139,577	132,376	271,953
中 國	693,679	784,145	1,477,824
香 港	3,091,039	305,274	3,396,313
美 國	705	139,634	140,339
泰 國	9,540	126,505	136,045
德 國	-	181,086	181,086
越 南	2,840	129,291	132,131
其他國家	151,691	434,116	585,807
	<u>\$ 6,611,783</u>	<u>2,891,154</u>	<u>9,502,937</u>
主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 6,587,719	2,890,871	9,478,590
其 他	24,064	283	24,347
	<u>\$ 6,611,783</u>	<u>2,891,154</u>	<u>9,502,937</u>
2.合約餘額			
	<u>114.331</u>	<u>113.1231</u>	<u>113.331</u>
應收帳款	<u>\$ 4,796,170</u>	<u>4,132,016</u>	<u>5,375,195</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

(二十一)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。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日均屬稅前淨損，故未估列員工酬勞。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
銀行存款及短期票券利息收入	<u>\$ 706,857</u>	<u>836,106</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.其他利益及損失

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 3,609	(1,875)
外幣兌換(損失)利益	(291)	403,813
非金融資產減損損失	(13,811)	(6,442)
補助收入	-	136,623
保險理賠收入	131,931	-
其他	33,102	38,526
	<u>\$ 154,540</u>	<u>570,645</u>

3.財務成本

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
利息費用	\$ 137,064	53,654
減:利息資本化	(17,655)	-
租賃負債利息攤銷	23,428	23,395
	<u>\$ 142,837</u>	<u>77,049</u>

(二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.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。

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。

合併公司民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
114年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 15,747,700	15,785,074	14,769,956	1,015,118	-	-	-
應付短期票券	3,497,574	3,500,000	3,500,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	5,666,255	5,666,255	5,666,255	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,422,985	5,422,985	5,422,985	-	-	-	-
應付公司債	3,995,200	4,315,000	70,000	-	140,000	4,105,000	-
租賃負債(含一年內到期)	4,645,272	5,369,184	268,555	266,335	531,833	1,558,196	2,744,265
長期借款	<u>11,000,000</u>	<u>12,061,474</u>	<u>106,321</u>	<u>107,926</u>	<u>214,093</u>	<u>11,633,134</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 49,974,986</u>	<u>52,119,972</u>	<u>29,804,072</u>	<u>1,389,379</u>	<u>885,926</u>	<u>17,296,330</u>	<u>2,744,265</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 14,536,000	14,556,100	14,556,100	-	-	-	-
應付短期票券	6,734,090	6,750,000	6,750,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	5,179,736	5,179,736	5,179,736	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,839,074	5,839,074	5,839,074	-	-	-	-
應付公司債	3,994,900	4,315,000	70,000	-	70,000	4,175,000	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>4,454,348</u>	<u>5,152,993</u>	<u>252,637</u>	<u>251,527</u>	<u>500,833</u>	<u>1,472,402</u>	<u>2,675,594</u>
合 計	<u>\$ 40,738,148</u>	<u>41,792,903</u>	<u>32,647,547</u>	<u>251,527</u>	<u>570,833</u>	<u>5,647,402</u>	<u>2,675,594</u>
113年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 13,020,100	13,027,771	13,027,771	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	3,106,635	3,106,635	3,106,635	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,186,428	5,186,428	5,186,428	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	<u>4,693,276</u>	<u>5,457,022</u>	<u>250,603</u>	<u>247,297</u>	<u>487,981</u>	<u>1,452,644</u>	<u>3,018,497</u>
合 計	<u>\$ 26,006,439</u>	<u>26,777,856</u>	<u>21,571,437</u>	<u>247,297</u>	<u>487,981</u>	<u>1,452,644</u>	<u>3,018,497</u>

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.3.31			113.12.31			113.3.31		
	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 402,048	33.182	13,340,757	110,739	32.781	3,630,135	290,480	31.990	9,292,455
日 幣	826,020	0.2216	183,046	1,204,903	0.2087	251,463	1,089,649	0.2110	229,916
歐 元	23	35.9413	827	13	34.0652	443	7	34.4645	241
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	96,544	33.182	3,203,523	104,682	32.781	3,431,581	99,778	31.990	3,191,898
日 幣	2,272,225	0.2216	503,525	2,832,443	0.2087	591,131	1,162,937	0.2110	245,380
歐 元	2,024	35.9413	72,745	6,613	34.0652	225,273	8,245	34.4645	284,160

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。於民國一一四年及一一三年三月三十一日當新台幣相對於美金、日幣及歐元升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加97,448千元及58,012千元，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，民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損失)及利益(含已實現及未實現)分別為(291)千元及403,813千元。

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>114年1月至3月</u>	<u>113年1月至3月</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%	\$ 220	165
下跌1%	(220)	(165)

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		114.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價	\$ 27,445	-	-	27,445	27,445
權益工具					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	62,602,620	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	726,200	-	-	-	-
應收帳款	4,796,170	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	4,225,390	-	-	-	-
小計	72,350,380	-	-	-	-
合計	\$ 72,377,825	-	-	27,445	27,445
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 15,747,700	-	-	-	-
應付短期票券	3,497,574	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	5,666,255	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,422,985	-	-	-	-
應付公司債	3,995,200	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	4,645,272	-	-	-	-
長期借款	11,000,000	-	-	-	-
合計	\$ 49,974,986	-	-	-	-

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 27,820	-	-	27,820	27,820
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	61,902,779	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	723,586	-	-	-	-
應收帳款	4,132,016	-	-	-	-
其他應收款	3,908,000	-	-	-	-
小計	70,666,381	-	-	-	-
合計	\$ 70,694,201	-	-	27,820	27,820
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 14,536,000	-	-	-	-
應付短期票券	6,734,090	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	5,179,736	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,839,074	-	-	-	-
應付公司債	3,994,900	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	4,454,348	-	-	-	-
合計	\$ 40,738,148	-	-	-	-
		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 20,625	-	-	20,625	20,625
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	62,356,186	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	732,429	-	-	-	-
應收帳款	5,375,195	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	3,285,117	-	-	-	-
小計	71,748,927	-	-	-	-
合計	\$ 71,769,552	-	-	20,625	20,625
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 13,020,100	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	3,106,635	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,186,428	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	4,693,276	-	-	-	-
合計	\$ 26,006,439	-	-	-	-

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日金融資產之公允價值等級並無任何移轉之情事。

(4)第三等級之變動明細表

	<u>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</u>
民國114年1月1日	\$ 27,820
總損失-認列於其他綜合損益	<u>(375)</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 27,445</u>
民國113年1月1日	\$ 20,301
總利益-認列於其他綜合損益	<u>324</u>
民國113年3月31日	<u>\$ 20,625</u>

上述總(損失)利益係列報於「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益」，與民國一一四年及一一三年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	<u>114年 1月至3月</u>	<u>113年 1月至3月</u>
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>(300)</u>	<u>259</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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 114.3.31、113.12.31及113.3.31均為10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

(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114年3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%	\$ 305	(305)
民國113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%	309	(309)
民國113年3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%	229	(229)

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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日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)。
- 2.

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
取得不動產、廠房及設備	\$ 6,845,140	2,590,504
加：期初應付設備款	3,680,531	1,807,098
減：期末應付設備款	<u>(4,038,769)</u>	<u>(1,546,680)</u>
支付現金數	<u><u>\$ 6,486,902</u></u>	<u><u>2,850,922</u></u>

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動					
	114.1.1 現金流量	租賃給付 指數變動	增加	減少	其他(註)	114.3.31	
短期借款	\$ 14,536,000	1,211,700	-	-	-	15,747,700	
應付短期票券	6,734,090	(3,250,000)	-	-	13,484	3,497,574	
租賃負債	4,454,348	(105,880)	299,119	-	(2,315)	4,645,272	
應付公司債	3,994,900	-	-	-	300	3,995,200	
長期借款	-	11,000,000	-	-	-	11,000,000	
存入保證金	<u>25,704</u>	<u>1,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>27,433</u>	
	<u><u>\$ 29,745,042</u></u>	<u><u>8,857,423</u></u>	<u><u>299,119</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>11,595</u></u>	<u><u>38,913,179</u></u>	

		非現金之變動					
	113.1.1 現金流量	租賃給付 指數變動	增加	減少	其他(註)	113.3.31	
短期借款	\$ 11,181,000	1,839,100	-	-	-	13,020,100	
租賃負債	4,497,208	(96,430)	275,005	33,943	(9,108)	4,693,276	
存入保證金	<u>14,567</u>	<u>(1,491)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,076</u>	
	<u><u>\$ 15,692,775</u></u>	<u><u>1,741,179</u></u>	<u><u>275,005</u></u>	<u><u>33,943</u></u>	<u><u>(9,108)</u></u>	<u><u>17,726,452</u></u>	

註：其他包含租賃負債其他變動數、應付短期票券折價數、存入保證金外幣兌換損益及公司債發行成本。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人購買商品

關係人類別	進 貨		應付帳款－關係人		
	114年 1月至3月	113年 1月至3月	114.3.31	113.12.31	113.3.31
對合併公司具重大影響力 之個體	\$ 43,378	37,696	18,900	14,465	13,662
其他關係人：					
台塑勝高科技股份有限 公司	78,453	206,108	76,581	145,930	162,537
其他關係人	53,374	60,214	19,577	10,648	15,363
	<u>\$ 175,205</u>	<u>304,018</u>	<u>115,058</u>	<u>171,043</u>	<u>191,562</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。

2.委外加工

關係人類別	交易金額		其他應付款－關係人		
	114年 1月至3月	113年 1月至3月	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$ <u>1,573,230</u>	<u>1,753,883</u>	<u>998,454</u>	<u>1,001,163</u>	<u>1,122,800</u>

合併公司對上述關係人之付款期間為月結60天內付款。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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		
	114年 1月至3月	113年 1月至3月	114.3.31	113.12.31	113.3.31
對合併公司具重大影響力					
之個體	\$ -	350	68,840	120,470	-
其他關係人：					
南亞光電股份有限公司	-	-	257,134	287,526	-
其他關係人	-	108,500	73,600	92,000	104,193
	<u>\$ -</u>	<u>108,850</u>	<u>399,574</u>	<u>499,996</u>	<u>104,193</u>

4.租 賃

關係人類別	交易金額	
	114年 1月至3月	113年 1月至3月
對合併公司具重大影響力之個體	\$ <u>5,162</u>	<u>5,145</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，於民國一一四年及一一三年一月一日至三月三十一日分別認列利息支出22,266千元及22,327千元。截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及三月三十一日止之租賃負債餘額分別為4,417,600千元、4,212,965千元及4,481,224千元。

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，於民國一一三年一月一日至三月三十一日認列利息支出44千元。截至民國一一三年三月三十一日止之租賃負債餘額為9,829千元。

5.其他

關係人類別	其他利益	
	114年 1月至3月	113年 1月至3月
關聯企業	\$ <u>57</u>	<u>43</u>

6.獲配股利

關係人類別	其他應收款－關係人		
	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$ <u>205,191</u>	<u>-</u>	<u>127,360</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 1月至3月	113年 1月至3月
短期員工福利	\$ <u>13,256</u>	<u>13,091</u>

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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$ 723,613	723,568	729,195
不動產、廠房及設備	銀行借款	12,294,364	-	-
		<u>\$ 13,017,977</u>	<u>723,568</u>	<u>729,195</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：

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 1,035,000	1,035,000	1,035,000
由銀行提供綠電計畫履約保證金額	42,800	42,800	20,000
由銀行提供履約保證金額	7,433	142,433	269,564
因研發計畫專案履約開立本票	500,000	500,000	500,000
已開立未使用之信用狀	178,304	553,500	15,035
取得不動產、廠房及設備	17,481,518	13,827,420	18,801,777
	<u>\$ 19,245,055</u>	<u>16,101,153</u>	<u>20,641,376</u>

合併公司與寶島陽光再生能源股份有限公司及續興股份有限公司分別簽訂十年綠電採購合約，每年各別採購2,500萬度綠電，十年總量各別達2.5億度。

(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，以確保本公司之權益。
- 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。本案已於民國一一三年四月和解，和解條件內容對合併公司營運並無重大影響。原告撤回訴訟，本案已告終結。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。本案已於民國一一三年八月和解，和解條件內容對本公司營運並無重大影響。原告於民國一一三年九月撤回訴訟，本案已告終結。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年1月至3月			113年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	615,066	599,194	1,214,260	608,115	569,310	1,177,425
勞健保費用	56,905	53,538	110,443	56,176	51,791	107,967
退休金費用	27,877	29,343	57,220	27,131	27,626	54,757
董事酬金	-	2,000	2,000	-	2,040	2,040
其他員工福利費用	21,903	11,294	33,197	18,225	9,177	27,402
折舊費用	3,762,254	129,534	3,891,788	3,852,840	157,879	4,010,719
攤銷費用	59,112	1,175	60,287	63,169	-	63,169

(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

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(千股 或千單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	聚合創業投資有限合夥	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	-	27,445	2.46 %	27,445	

- 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	
南亞科技股 份有限公司	南亞科技美國公司	子公司	(銷貨)	(1,383,228)	(19.68)%	0/A 60-90天	-		1,101,519	24.74%	註

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	南亞科技日本公司	子公司	(銷貨)	(819,353)	(11.66)%	0/A 180天	-		253,654	5.70%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	子公司	(銷貨)	(565,457)	(8.05)%	0/A 60天-90天	-		446,096	10.02%	註
南亞科技美國公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	1,383,228	100.00%	0/A 60天-90天	-		(1,101,519)	(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	819,353	100.00%	0/A 180天	-		(253,654)	(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	565,457	100.00%	0/A 60天-90天	-		(446,096)	(100.00)%	註

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	備註
					金額	處理方式			
本公司	南亞科技美國公司	子公司	1,101,519	4.92	-		469,775	-	註
本公司	南亞科技日本公司	子公司	253,654	15.44	-		232,345	-	註
本公司	南亞科技歐洲公司	子公司	446,096	6.53	-		205,177	-	註

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	1,383,228	比照一般條件	19.24%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	819,353	比照一般條件	11.40%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	銷貨	565,457	比照一般條件	7.87%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	1,101,519	比照一般條件	0.51%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	253,654	比照一般條件	0.12%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	應收帳款	446,096	比照一般條件	0.21%

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大交易往來情形，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。

南亞科技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(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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 %	290,231	5,364	5,364	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 %	288,365	6,145	6,145	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 %	113,193	(3,720)	(3,720)	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 %	483,552	(26,078)	(26,078)	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	38,220,100	48,145,600	1.3	100.00 %	51,163,203	694,302	694,302	註1 註3
本公司	補丁科技股份有限公司	新竹市	經營半導體產品設計	611,880	-	20,396	35.76 %	608,791	(9,139)	(3,268)	註2
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 %	4,466,375	152,269	16,649	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 %	98,539	(3,717)	(3,717)	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。

註3：南亞科技國際有限公司於民國一一四年三月二十五日經董事會決議通過，為配合本公司財務規劃，辦理現金減資退還股款，減資金額為9,925,500千元，減資股數為0.3千股。

(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	本期認列 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
					匯出	收回						
南亞科技(深 圳)有限公司	經營半導體產品 之銷售業務	32,684 (USD985)	(二)	32,684 (USD985)	-	-	32,684 (USD985)	(328)	100.00 %	(328)	31,296	-

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：依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

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)
32,684 (USD985)	32,684 (USD985)	98,322,865

註1：民國一一四年三月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD33.182。

註2：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：無。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

		114年1月至3月					
		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	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$	2,966,011	-	4,221,929	-	-	7,187,940
部門間收入		11,370	90,247	2,805,999	-	(2,907,616)	-
收入總計	\$	<u>2,977,381</u>	<u>90,247</u>	<u>7,027,928</u>	<u>-</u>	<u>(2,907,616)</u>	<u>7,187,940</u>
應報導部門損益	\$	<u>(23,548)</u>	<u>6,145</u>	<u>(2,424,282)</u>	<u>694,302</u>	<u>(676,013)</u>	<u>(2,423,396)</u>
		113年1月至3月					
		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	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$	2,891,154	-	6,611,783	-	-	9,502,937
部門間收入		8,971	98,263	2,802,154	-	(2,909,388)	-
收入總計	\$	<u>2,900,125</u>	<u>98,263</u>	<u>9,413,937</u>	<u>-</u>	<u>(2,909,388)</u>	<u>9,502,937</u>
應報導部門損益	\$	<u>95,888</u>	<u>6,416</u>	<u>(1,544,293)</u>	<u>773,379</u>	<u>(874,486)</u>	<u>(1,543,096)</u>
應報導部門資產							
114年3月31日	\$	<u>2,767,051</u>	<u>291,654</u>	<u>214,722,828</u>	<u>51,163,203</u>	<u>(54,207,421)</u>	<u>214,737,315</u>
113年12月31日	\$	<u>2,552,907</u>	<u>295,998</u>	<u>206,653,080</u>	<u>59,687,253</u>	<u>(62,482,921)</u>	<u>206,706,317</u>
113年3月31日	\$	<u>2,645,388</u>	<u>260,521</u>	<u>195,083,718</u>	<u>55,914,497</u>	<u>(58,822,371)</u>	<u>195,081,753</u>
應報導部門負債							
114年3月31日	\$	<u>1,885,789</u>	<u>3,289</u>	<u>50,851,387</u>	<u>-</u>	<u>(1,874,591)</u>	<u>50,865,874</u>
113年12月31日	\$	<u>1,685,129</u>	<u>17,242</u>	<u>41,599,805</u>	<u>-</u>	<u>(1,649,134)</u>	<u>41,653,042</u>
113年3月31日	\$	<u>1,793,127</u>	<u>3,426</u>	<u>27,262,543</u>	<u>-</u>	<u>(1,798,517)</u>	<u>27,260,579</u>