

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	10~21
(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	21~46
(七)關係人交易	46~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50~51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~52
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53
九、重要會計項目明細表	54~62



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民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達南亞科技股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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個體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，與南亞科技股份有限公司保持超然獨立，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，對南亞科技股份有限公司民國一一四年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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：

收入認列時點之正確性

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十五)收入之認列；收入認列相關資訊之揭露請詳個體財務報告附註六(二十)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

南亞科技股份有限公司之營業收入主要為DRAM記憶體之銷售收入，由於銷貨收入認列之時點受到與客戶約定之交易條件所影響，致使資產負債表日前後一段期間之收入可能有未被記錄於正確時點之風險。因此，收入認列時點之正確性為本會計師執行南亞科技股份有限公司財務報告查核重要的評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序如下：

- 瞭解主要收入型態、合約規範及交易條件。
- 檢查主要銷售對象銷售合約、瞭解內部控制有關出貨作業及收入認列作業流程之控管方式。
- 選定南亞科技股份有限公司資產負債表日前後一段期間之出貨，核對相關佐證文件，以評估銷貨收入是否認列於財務報表之適當會計期間。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估南亞科技股份有限公司繼續經營之能力、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股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南亞科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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.辨認並評估個體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股份有限公司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，以及使南亞科技股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成南亞科技股份有限公司之查核意見。

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，決定對南亞科技股份有限公司民國一一四年度個體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：

張 肇 文



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 五 年 三 月 四 日

南亞科技股份有限公司

資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 6,657,812	3	1,836,324	1	2100 短期借款(附註六(九)及(二十六))	\$ 5,059,500	3	14,536,000	7
1170 應收帳款(附註六(三)及(二十))	7,933,919	4	2,466,781	1	2110 應付短期票券(附註六(十)及(二十六))	-	-	6,734,090	3
1180 應收帳款－關係人(附註六(三)、(二十)及七)	9,186,123	4	1,595,660	1	2170 應付帳款	6,367,903	3	5,008,693	3
1200 其他應收款(附註六(四))	2,716,400	1	3,292,324	2	2180 應付帳款－關係人(附註七)	112,851	-	171,043	-
1210 其他應收款－關係人(附註六(四)及七)	299	-	-	-	2200 其他應付款	4,224,490	2	4,290,609	2
1310 存貨(附註六(五))	27,124,806	13	35,228,406	17	2220 其他應付款項－關係人(附註七)	1,673,861	1	1,554,633	1
1410 預付款項	1,203,129	1	1,412,122	1	2230 本期所得稅負債	599,956	-	-	-
1470 其他流動資產	1,988,324	1	1,263,364	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十三)、(二十六)及七)	455,283	-	417,230	-
流動資產合計	<u>56,810,812</u>	<u>27</u>	<u>47,094,981</u>	<u>23</u>	2399 其他流動負債(附註六(十四))	442,006	-	17,855	-
非流動資產：					流動負債合計	<u>18,935,850</u>	<u>9</u>	<u>32,730,153</u>	<u>16</u>
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	29,477	-	27,820	-	非流動負債：				
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及八)	722,764	-	722,782	-	2530 應付公司債(附註六(十一)及(二十六))	3,996,100	2	3,994,900	2
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	57,455,231	28	65,478,155	32	2540 長期借款(附註六(十二)、(二十六)及八)	10,200,000	5	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(二十六)、七及八)	85,001,810	41	84,302,338	41	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	32,765	-	1,895	-
1755 使用權資產(附註六(八)及七)	4,220,353	2	4,349,468	2	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三)、(二十六)及七)	3,900,917	2	4,037,118	2
1780 無形資產	531,328	-	688,288	-	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))	396,189	-	430,645	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	3,323,728	2	3,874,125	2	2670 其他非流動負債(附註六(二)及(二十六))	361,733	-	405,094	-
1990 其他非流動資產	127,903	-	115,123	-	非流動負債合計	<u>18,887,704</u>	<u>9</u>	<u>8,869,652</u>	<u>4</u>
非流動資產合計	<u>151,412,594</u>	<u>73</u>	<u>159,558,099</u>	<u>77</u>	負債總計	<u>37,823,554</u>	<u>18</u>	<u>41,599,805</u>	<u>20</u>
資產總計	<u>\$ 208,223,406</u>	<u>100</u>	<u>206,653,080</u>	<u>100</u>	權益(附註六(十七))：				
					3110 普通股股本	30,986,279	15	30,986,279	15
					3200 資本公積(附註六(十八))	33,080,785	16	32,834,294	16
					3310 法定盈餘公積	18,626,223	9	18,626,223	9
					3350 未分配盈餘	85,475,632	41	78,851,756	38
					3400 其他權益	2,230,933	1	3,754,723	2
					權益總計	<u>170,399,852</u>	<u>82</u>	<u>165,053,275</u>	<u>80</u>
					負債及權益總計	<u>\$ 208,223,406</u>	<u>100</u>	<u>206,653,080</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：鄭明仁



經理人：李培瑛



~4~

會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 66,164,284	100	33,892,433	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十三)、(十四)、(十五)、(十八)、(二十一)、七及十)	51,362,846	78	34,554,311	102
營業毛利(損)	14,801,438	22	(661,878)	(2)
5910 減：未實現銷貨利益	205,618	-	400	-
5920 加：已實現銷貨利益(損失)	400	-	(3,657)	-
營業毛利(損)淨額	14,596,220	22	(665,935)	(2)
營業費用(附註六(七)、(八)、(十三)、(十五)、(十八)、(二十一)及七)：				
6100 推銷費用	665,856	1	489,343	1
6200 管理費用	1,846,381	3	1,765,997	5
6300 研究發展費用	7,057,565	10	7,705,313	23
營業費用合計	9,569,802	14	9,960,653	29
營業淨利(損)	5,026,418	8	(10,626,588)	(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	172,019	-	207,023	-
7020 其他利益及損失	307,174	1	807,736	2
7050 財務成本	(571,498)	(1)	(386,243)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	2,873,139	4	3,365,212	10
營業外收入及支出合計	2,780,834	4	3,993,728	11
7900 稅前淨利(損)	7,807,252	12	(6,632,860)	(20)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))	1,193,480	2	(1,549,510)	(5)
本期淨利(損)	6,613,772	10	(5,083,350)	(15)
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				
8311 確定福利計畫之再衡量數	21,447	-	53,837	-
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	1,933	-	1,519	-
8330 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	441,188	1	(448,874)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	4,677	-	11,071	-
不重分類至損益之項目合計	459,891	1	(404,589)	(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	(1,968,952)	(3)	3,605,523	10
8380 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(50)	-	-	-
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	(1,969,002)	(3)	3,605,523	10
8300 本期其他綜合損益	(1,509,111)	(2)	3,200,934	9
8500 本期綜合損益總額	\$ 5,104,661	8	(1,882,416)	(6)
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 2.13		(1.64)	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.10			

董事長：鄒明仁



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三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	未分配 盈餘	其他權益項目		合 計	權益總額
						國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損益		
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	-	-	-	-	(5,083,350)	-	-	-	(5,083,350)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	45,290	3,605,523	(449,879)	3,155,644	3,200,934
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(5,038,060)	3,605,523	(449,879)	3,155,644	(1,882,416)
其他資本公積變動：									
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	25	-	-	-	-	-	25
逾時效未領取之股利	-	-	58	-	-	-	-	-	58
員工執行認股權	5,070	(1,505)	7,888	-	-	-	-	-	11,453
民國一十三年十二月三十一日餘額	30,986,279	-	32,834,294	18,626,223	78,851,756	4,502,042	(747,319)	3,754,723	165,053,275
本期淨利	-	-	-	-	6,613,772	-	-	-	6,613,772
本期其他綜合損益	-	-	-	-	14,679	(1,969,002)	445,212	(1,523,790)	(1,509,111)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,628,451	(1,969,002)	445,212	(1,523,790)	5,104,661
其他資本公積變動：									
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	(126)	-	(4,575)	-	-	-	(4,701)
股份基礎給付	-	-	246,127	-	-	-	-	-	246,127
逾時效未領取之股利	-	-	490	-	-	-	-	-	490
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 30,986,279	-	33,080,785	18,626,223	85,475,632	2,533,040	(302,107)	2,230,933	170,399,852

董事長：鄒明仁



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李培瑛

~6~



會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 7,807,252	(6,632,860)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,024,140	15,883,482
攤銷費用	247,452	252,148
利息費用	571,498	386,243
利息收入	(172,019)	(207,023)
股份基礎給付酬勞成本	246,127	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(2,873,139)	(3,365,212)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	6,086	19,391
非金融資產減損(迴轉利益)損失	(151,871)	67,557
未實現銷貨利益	205,618	400
已實現銷貨(利益)損失	(400)	3,657
未實現外幣兌換(利益)損失	(115,997)	15,851
租賃修改利益	(10)	(142)
收益費損項目合計	11,987,485	13,056,352
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款(含關係人)	(12,889,984)	946,172
其他應收款(含關係人)	534,971	(800,409)
存貨	8,103,600	(7,621,133)
預付款項	224,903	(671,716)
其他流動資產	(724,960)	(616,752)
應付帳款(含關係人)	617,870	(156,828)
其他應付款(含關係人)	95,416	759,966
其他流動負債	424,151	402
淨確定福利負債	(13,009)	(21,204)
其他非流動負債	1,384	21,664
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,625,658)	(8,159,838)
營運產生之現金流入(流出)	16,169,079	(1,736,346)
收取之利息	169,430	213,310
支付之利息	(558,468)	(353,679)
退還(支付)之所得稅	26,308	(21,476)
營業活動之淨現金流入(流出)	15,806,349	(1,898,191)

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：鄒明仁



經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	114年度	113年度
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	\$ 276	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(6,000)
取得採用權益法之投資	(972,360)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	9,925,500	-
取得不動產、廠房及設備	(13,430,918)	(16,133,308)
處分不動產、廠房及設備	4,855	1,349
存出保證金減少(增加)	13,931	(3,543)
取得無形資產	(238,110)	(165,110)
其他非流動資產(增加)減少	(35,758)	1,153
收取之股利	205,191	127,360
投資活動之淨現金流出	(4,527,393)	(16,178,099)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(9,476,500)	3,355,000
應付短期票券(減少)增加	(6,750,000)	6,750,000
發行公司債	-	4,000,000
支付公司債發行成本	-	(6,000)
舉借長期借款	17,200,000	-
償還長期借款	(7,000,000)	-
存入保證金增加	9,293	11,063
租賃本金償還	(439,308)	(414,187)
員工執行認股權	-	11,453
籌資活動之淨現金(流出)流入	(6,456,515)	13,707,329
匯率變動對現金及約當現金之影響	(953)	15,796
本期現金及約當現金增加(減少)數	4,821,488	(4,353,165)
期初現金及約當現金餘額	1,836,324	6,189,489
期末現金及約當現金餘額	\$ 6,657,812	1,836,324

董事長：鄒明仁



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(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

本個體財務報告已於民國一一五年三月四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

本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，且對個體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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」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「涉及依賴自然電力之合約」

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>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。</p> <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(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」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，本個體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

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，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) 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)之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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本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。

本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。

(五)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。

(六)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，本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。本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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司於原始認列時，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本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)經營模式評估

本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，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

(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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，本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，本公司考量：

- 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
- 本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

本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。

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本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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，本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九十天，本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於每一報導日本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九十天；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。

當本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。本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，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

本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

本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本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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)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。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本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。

本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。

個體財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，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本公司對其之持股比例時，本公司將歸屬於本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。

本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。

當本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，若本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。惟若屬本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。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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(包括資本化之借款成本)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本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，並採直線法之估計耐用年限內認列於損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築 25~50年
- (2)機器設備 4~16年
- (3)其他設備 4~15年

本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，該變動按會計估計變動規定處理。

(十一)租 賃

本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

本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，本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，本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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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之短期租賃，本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

本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，本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。

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，本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

本公司取得有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。

本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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）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當期損益，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。

(十四)負債準備

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

1.保 固

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

2.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。

(十五)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。本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。

本公司製造半導體產品於市場銷售。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)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。

(十七)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

本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。當計算結果對本公司可能有利時，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。本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。本公司於清償發生時，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本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。

(十八)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。

本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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除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或應收退稅款的調整。

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，本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。
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未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。

本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
- 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。

(二十)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工認股權及員工酬勞。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

本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。管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金	\$ 1	1
活期及支票存款	2,568,478	1,536,323
約當現金：		
定期存款	4,089,333	-
商業本票	-	300,000
	\$ 6,657,812	1,836,324

本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(二十三)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

	114.12.31	113.12.31
受限制活期存款	\$ -	18
受限制定期存款	722,764	722,764
	\$ 722,764	722,782

本公司評估係持有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(含關係人)

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$ 7,933,919	2,466,781
應收帳款—關係人	9,186,123	1,595,660
	\$ 17,120,042	4,062,441

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司針對所有應收帳款(含關係人)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(含關係人)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。

本公司應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	114.12.31		
	<u>應收帳款(含關係人)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	\$ 17,076,711	-	-
逾期30天以下	42,994	-	-
逾期31~60天	<u>337</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 17,120,042</u>		<u>-</u>

	113.12.31		
	<u>應收帳款(含關係人)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	<u>\$ 4,062,441</u>	-	<u>-</u>

本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之應收帳款(含關係人)，均無因預期信用風險增加而須提列備抵損失之情形。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司之應收帳款(含關係人)均未有提供作為質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(四)其他應收款(含關係人)

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收退稅款	\$ 2,577,646	3,282,625
應收利息	3,093	504
其他	<u>135,960</u>	<u>9,195</u>
	<u>\$ 2,716,699</u>	<u>3,292,324</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
原 料	\$ 367,921	479,350
在 製 品	15,761,403	14,256,079
製 成 品	<u>10,995,482</u>	<u>20,492,977</u>
	<u>\$ 27,124,806</u>	<u>35,228,406</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

銷貨成本明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
存貨出售轉列	\$ 51,066,043	32,110,099
滯存品折價(回升利益)損失	(384,273)	229,789
未分攤製造費用	581,627	1,883,627
其他	<u>99,449</u>	<u>330,796</u>
合 計	<u>\$ 51,362,846</u>	<u>34,554,311</u>

民國一一四年度因存貨沖減至淨變現價值認列滯存品折價損失之因素改善，認列折價回升利益384,273千元；民國一一三年度因存貨沖減至淨變現價值，認列滯存品折價損失229,789千元。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
子公司	\$ 51,551,619	60,833,387
關聯企業	<u>5,903,612</u>	<u>4,644,768</u>
	<u>\$ 57,455,231</u>	<u>65,478,155</u>

1.子公司

請參閱民國一一四年度合併財務報告。

2.關聯企業

本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%。

對本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	
			114.12.31	113.12.31
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 %

對本公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
福懋科技股份有限公司	\$ <u>28,611,778</u>	<u>12,470,667</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動資產	\$ 9,443,229	9,369,700
非流動資產	4,473,900	3,154,024
流動負債	(1,179,280)	(1,071,051)
非流動負債	<u>(490,717)</u>	<u>(545,746)</u>
淨資產	<u>\$ 12,247,132</u>	<u>10,906,927</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 8,328,050</u>	<u>7,416,711</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 3,919,082</u>	<u>3,490,216</u>

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業收入	<u>\$ 9,921,208</u>	<u>8,932,564</u>
本期淨利	\$ 602,632	900,345
其他綜合損益	<u>1,378,717</u>	<u>(1,402,732)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 1,981,349</u>	<u>(502,387)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 1,347,317</u>	<u>(341,623)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 634,032</u>	<u>(160,764)</u>

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 3,490,216	3,778,315
本期歸屬於本公司之淨利	192,844	288,110
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	441,188	(448,874)
逾時效未領取之股利轉列資本公積	25	25
本期獲配現金股利	<u>(205,191)</u>	<u>(127,360)</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	3,919,082	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>(158,496)</u>	<u>(308,610)</u>
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 5,223,748</u>	<u>4,644,768</u>

本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，該等財務資訊係於本公司之財務報告中所包含之金額：

	<u>114.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末帳面金額－補丁科技股份有限公司	<u>\$ 679,864</u>

	<u>114年度</u>
歸屬於本公司之份額：	
本期淨利	\$ 74,507
其他綜合損益	<u>(50)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 74,457</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司之採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 1,013,924	10,554,171	234,037,163	892,437	28,142,136	274,639,831
增 添	-	-	2,816,229	29,045	11,263,008	14,108,282
處 分	-	(29,909)	(1,861,711)	(14,403)	-	(1,906,023)
重 分 類	-	2,612,310	8,223,994	(1,922)	(10,834,382)	-
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>13,136,572</u>	<u>243,215,675</u>	<u>905,157</u>	<u>28,570,762</u>	<u>286,842,090</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,013,924	10,038,123	219,969,611	896,255	26,381,949	258,299,862
增 添	-	-	764,701	27,094	17,214,946	18,006,741
處 分	-	(63,909)	(1,571,070)	(31,793)	-	(1,666,772)
重 分 類	-	579,957	14,873,921	881	(15,454,759)	-
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>10,554,171</u>	<u>234,037,163</u>	<u>892,437</u>	<u>28,142,136</u>	<u>274,639,831</u>
累計折舊及減損：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	4,050,296	185,508,970	778,227	-	190,337,493
提列折舊	-	443,227	13,059,443	47,070	-	13,549,740
迴轉減損損失	-	-	(151,871)	-	-	(151,871)
處 分	-	(29,908)	(1,850,771)	(14,403)	-	(1,895,082)
重 分 類	-	-	3,574	(3,574)	-	-
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,463,615</u>	<u>196,569,345</u>	<u>807,320</u>	<u>-</u>	<u>201,840,280</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	3,674,564	172,053,477	757,586	-	176,485,627
提列折舊	-	420,179	14,952,135	58,027	-	15,430,341
提列減損損失	-	-	67,557	-	-	67,557
處 分	-	(44,447)	(1,569,792)	(31,793)	-	(1,646,032)
重 分 類	-	-	5,593	(5,593)	-	-
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,050,296</u>	<u>185,508,970</u>	<u>778,227</u>	<u>-</u>	<u>190,337,493</u>
帳面價值：						
民國114年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>8,672,957</u>	<u>46,646,330</u>	<u>97,837</u>	<u>28,570,762</u>	<u>85,001,810</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>6,503,875</u>	<u>48,528,193</u>	<u>114,210</u>	<u>28,142,136</u>	<u>84,302,338</u>

1.減損評估

本公司於民國一一四年度及一一三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151,871千元及認列減損損失67,557千元。

2.建造中之廠房及設備

本公司民國一一四年度及一一三年度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分別為87,594千元及34,869千元，資本化之利率則分別為1.75%~1.9474%及1.75%。

3.擔保

民國一一四年及一一三年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之資訊，請詳附註八。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(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	-	46,895	346,014
減 少	(6,565)	-	-	(6,565)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 5,731,957</u>	<u>11,165</u>	<u>335,857</u>	<u>6,078,979</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 5,249,463	1,429	194,253	5,445,145
增 添	281,570	9,736	94,709	386,015
減 少	(91,630)	-	-	(91,630)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 5,439,403</u>	<u>11,165</u>	<u>288,962</u>	<u>5,739,530</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	419,023	3,531	51,846	474,400
減 少	(5,836)	-	-	(5,836)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 1,738,552</u>	<u>7,181</u>	<u>112,893</u>	<u>1,858,626</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 1,000,873	119	18,593	1,019,585
提列折舊	407,156	3,531	42,454	453,141
減 少	(82,664)	-	-	(82,664)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 1,325,365</u>	<u>3,650</u>	<u>61,047</u>	<u>1,390,062</u>
帳面價值：				
民國114年12月31日	<u>\$ 3,993,405</u>	<u>3,984</u>	<u>222,964</u>	<u>4,220,353</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>

(九)短期借款

	114.12.31	113.12.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 5,059,500</u>	<u>14,536,000</u>
利率區間	<u>1.780%~1.850%</u>	<u>1.775%~1.90%</u>
到期日	<u>115.01.11~115.02.05</u>	<u>114.01.02~114.03.13</u>

本公司未有以資產設定抵押供短期借款擔保之情形。

(十)應付短期票券

	114.12.31	113.12.31
應付短期票券	\$ -	6,750,000
應付短期票券折價	-	(15,910)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>6,734,090</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>1.76%~1.92%</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)應付公司債

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</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	(3,900)	(5,100)
減：一年內到期之公司債	-	-
合 計	<u>\$ 3,996,100</u>	<u>3,994,900</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	3,996,100
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>114.12.31</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	1.9158%	119	\$ <u>10,200,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>7,800,000</u>

1.有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十三)。

2.聯合授信合約

本公司為籌措營運週轉金及購置機器設備之資本性支出，於民國一一四年一月九日由主辦銀行台灣銀行與籌組之聯合授信銀行團簽約洽談聯貸案貸款，內容如下：

- (1)額度：新台幣250億元。
- (2)利率：依與各銀行之協議計息。
- (3)期限：五年。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)該合約之限制條件，包含本公司經會計師查核簽證之年度財務報告之財務比率應符合規定(檢核日為每年3月31日)，如未達規定，本公司應於下一次檢核日前(以下稱「改善期間」)改善之，改善期間內不視為發生違約情事，本公司是否完成改善以經會計師查核簽證之次一年度合併財務報告為準，如本公司未於改善期間內完成改善，則視為發生違約情事，應依授信合約停止動用授信額度或應立即清償已動用之各項貸款。上述財務比率規定如下：

A.流動比率(流動資產總額／流動負債總額)：維持在百分之一百(含)以上。

B.負債比率(負債總額／有形淨值)：維持在百分之一百(含)以下。

C.有形淨值：維持在新台幣壹仟億元(含)以上。

(5)本公司截至民國一一四年十二月三十一日之各項財務比率均符合聯貸合約規定。

3.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三)租賃負債

	114.12.31	113.12.31
流 動	\$ <u>455,283</u>	<u>417,230</u>
非流動	\$ <u>3,900,917</u>	<u>4,037,118</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年度	113年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>92,753</u>	<u>93,046</u>
短期租賃之費用	\$ <u>21,439</u>	<u>21,606</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>553,500</u>	<u>528,839</u>

1.土地、房屋及建築與機器設備租賃

本公司承租土地、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

本公司承租宿舍廠房、停車場地及辦公處所等之租賃期間為短期租賃或低價值標的租賃，本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

	114.12.31	113.12.31
碳費	\$ <u>132,215</u>	<u>-</u>

本公司於民國一一四年度依據我國氣候變遷因應法，針對溫室氣體排放量徵收碳費，而認列負債準備金額132,215千元，該負債準備將於民國一一五年度以交付現金予政府之方式清償，帳列其他流動負債項下。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)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>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,044,309	1,060,419
計畫資產之公允價值	<u>(648,120)</u>	<u>(629,774)</u>
淨確定福利淨負債	<u>\$ 396,189</u>	<u>430,645</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。

(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648,120千元。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>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 1,060,419	1,080,711
當期服務成本及利息	17,346	15,925
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	22,556	(2,828)
— 員工調任轉出之負債	(444)	(8,453)
計畫支付之福利	<u>(55,568)</u>	<u>(24,936)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,044,309</u>	<u>1,060,419</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 629,774	575,024
利息收入	9,074	7,240
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	44,003	51,009
已提撥至計畫之金額	15,395	15,629
計畫已支付之福利	<u>(50,126)</u>	<u>(19,128)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 648,120</u>	<u>629,774</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期服務成本	\$ 2,140	2,466
淨確定福利負債之淨利息	15,206	13,459
計畫資產預計報酬	<u>(9,074)</u>	<u>(7,240)</u>
	<u>\$ 8,272</u>	<u>8,685</u>
營業成本	\$ 4,628	4,961
營業費用	<u>3,644</u>	<u>3,724</u>
	<u>\$ 8,272</u>	<u>8,685</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (6,352)	47,485
本期認列	<u>(21,447)</u>	<u>(53,837)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (27,799)</u>	<u>(6,352)</u>

(6)精算假設

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	1.25 %	1.45 %
未來薪資增加	2.85 %	2.85 %

本公司預計於民國一一四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15,420千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為8.7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>
114年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ 17,678	(17,189)
未來薪資增加(變動1%)	73,030	(66,653)
113年12月31日		
折現率(變動0.25%)	20,427	(19,817)
未來薪資增加(變動1%)	85,285	(77,102)

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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為192,432千元及185,608千元，已提撥至勞工保險局。

(十六) 所得稅

1. 本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	114年度	113年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 616,890	(1,440,423)
調整前期之當期所得稅	118,115	(155,396)
遞延所得稅費用	458,475	46,309
所得稅費用(利益)	\$ 1,193,480	(1,549,510)

2. 本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	114年度	113年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 4,290	10,767
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	387	304
	\$ 4,677	11,071

本公司所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 1,070,315	(1,326,572)
投資抵減	(411,379)	-
依稅法調整數	(56)	-
永久性差異	416,485	(67,573)
未認列暫時性差異之變動	-	31
前期低(高)估	118,115	(155,396)
	\$ 1,193,480	(1,549,510)

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列之遞延所得稅資產及負債

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本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個體財務報告附註(續)

民國一一四年十二月三十一日止，本公司認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一一二年度(核定數)	\$ 8,874,685	民國一二二年度
民國一一三年度(申報數)	<u>7,080,521</u>	民國一二三年度
	<u><u>\$ 15,955,206</u></u>	

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>未實現 兌換損益</u>	<u>資產減損 損失</u>	<u>課稅損失</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國114年1月1日	\$ 3,170	59,876	3,309,156	501,923	3,874,125
(借記)貸記損益	(3,170)	(47,374)	(118,115)	(377,061)	(545,720)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	(4,677)	(4,677)
民國114年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>12,502</u>	<u>3,191,041</u>	<u>120,185</u>	<u>3,323,728</u>
民國113年1月1日	\$ 32,278	61,179	1,894,750	526,997	2,515,204
(借記)貸記損益	(29,108)	(1,303)	1,414,406	(14,003)	1,369,992
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	(11,071)	(11,071)
民國113年12月31日	<u>\$ 3,170</u>	<u>59,876</u>	<u>3,309,156</u>	<u>501,923</u>	<u>3,874,125</u>

遞延所得稅負債：

	<u>未實現 兌換損益</u>	<u>退休金超限</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
民國114年1月1日	\$ -	1,895	-	1,895
借記(貸記)損益	23,199	2,602	5,069	30,870
民國114年12月31日	<u>\$ 23,199</u>	<u>4,497</u>	<u>5,069</u>	<u>32,765</u>
民國113年1月1日	\$ -	-	-	-
借記(貸記)損益	-	1,895	-	1,895
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>1,895</u>	<u>-</u>	<u>1,895</u>

4.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。

5.全球最低稅負

本公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免。本公司受到支柱二下全球最低稅負法案之規範，係因位於德國、日本及香港之子公司已分別自民國一一二年十二月三十日、一一三年四月一日及一一四年一月一日起實施所得涵蓋原則，自實施日起的會計年度開始適用相關稅制。然而，基於對德國、日本及香港之稅制結構及當地有效稅率之分析，本公司預期不會產生重大之應補充稅額。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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，實收股本均為30,986,279千元，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一四年度及一一三年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>普 通 股</u>	
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日期初餘額	3,098,628	3,098,121
員工認股權執行	-	507
12月31日期末餘額	<u>3,098,628</u>	<u>3,098,628</u>

1. 普通股之發行

本公司分別於民國一一三年二月二十三日、五月九日及八月二日經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股130千股、358千股及19千股，以面額發行，每股認購價格分別為25.5元、25.5元至26.6元及26.6元，增加普通股股本總金額5,070千元，業已辦妥法定登記程序。

2. 資本公積

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 32,290,079	32,290,079
庫藏股交易	274,385	274,385
員工認股權	246,127	-
失效認股權	269,247	269,247
逾時效未領取之股利	947	457
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	126
	<u>\$ 33,080,785</u>	<u>32,834,294</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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，依照本公司資金預算，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。

(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。

本公司於民國一一五年三月四日經董事會決議通過，以民國一一四年度之盈餘分派予業主現金股利4,647,942千元。

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114年1月1日	\$ 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	(1,968,952)	-	(1,968,952)
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	-	443,665	443,665
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	-	1,547	1,547
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(50)	-	(50)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 2,533,040</u>	<u>(302,107)</u>	<u>2,230,933</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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113年1月1日	\$ 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	3,605,523	-	3,605,523
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	-	(451,094)	(451,094)
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	-	1,215	1,215
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 4,502,042</u>	<u>(747,319)</u>	<u>3,754,723</u>

(十八) 股份基礎給付

1. 本公司截至民國一一四年十二月三十一日止，計有下列二項股份基礎給付交易：

	114-1期員工認股權證	114-2期員工認股權證
給與日	114.4.16	114.8.7
給與數量	135,600千股	4,400千股
給與日公允價值(元)	7.02~7.81	9.6
執行價格(元)	32.75	42.20
預期股利率	3.5%	3.5%
預期波動率	36.65%	36.65%
無風險利率	1.41~1.47%	1.47%
認股權存續期間	6年	6年
既得條件	屆滿二年得按一定時程及比例 屆滿時二年按一定時程及比例	

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值。

預期波動率係以歷史波動率為基礎；認股權存續期間依發行辦法規定；無風險利率則係以政府公債殖利率為基礎。

2. 員工認股權計畫之相關資訊：

(以千單位表達)

	114年度		113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	\$ -	-	25.56	487
本期給與	33.05	140,000	-	-
本期執行	-	-	25.57	(448)
本期沒收	33.31	(3,720)	-	-
本期逾期失效	-	-	25.50	(39)
12月31日流通在外	33.04	<u>136,280</u>	-	-
12月31日可執行	-	-	-	-

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

流通在外之認股權資訊如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
執行價格區間(元)	32.75~42.20	-
剩餘合約期間(年)	5.29~5.60	-

3.員工費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 246,127</u>	<u>-</u>

(十九)每股盈餘(虧損)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
基本每股盈餘(虧損)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 6,613,772</u>	<u>(5,083,350)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>3,098,628</u>	<u>3,098,552</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 2.13</u>	<u>(1.64)</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 6,613,772</u>	
普通股加權平均流通在外股數	3,098,628	
員工認股權發行之影響	50,629	
員工酬勞之影響	<u>3,109</u>	
	<u>3,152,366</u>	
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.10</u>	

民國一一三年度屬稅後淨損，本公司所發行之員工認股權之影響均具反稀釋作用，故未計算稀釋每股虧損。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>製造部門</u>	<u>製造部門</u>
主要目的地地區市場：		
台 灣	\$ 11,842,804	9,329,769
日 本	4,552,902	3,606,264
中 國	4,875,191	2,459,222
香 港	24,359,331	10,255,127
美 國	14,796,650	5,345,865
其他國家	<u>5,737,406</u>	<u>2,896,186</u>
	<u>\$ 66,164,284</u>	<u>33,892,433</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>製造部門</u>	<u>製造部門</u>
主要產品線：		
動態隨機存取記憶體	\$ 66,062,391	33,789,428
其 他	<u>101,893</u>	<u>103,005</u>
	<u>\$ 66,164,284</u>	<u>33,892,433</u>

2.合約餘額

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.1.1</u>
應收帳款	\$ 7,933,919	2,466,781	3,319,844
應收帳款-關係人	<u>9,186,123</u>	<u>1,595,660</u>	<u>1,641,072</u>
	<u>\$ 17,120,042</u>	<u>4,062,441</u>	<u>4,960,916</u>

應收帳款(含關係人)與其減損之揭露請詳附註六(三)。

(二十一)員工酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應按當年度扣除員工酬勞前之稅前利益提撥百分之一至百分之十二為員工酬勞；其中按當年度扣除員工酬勞前之稅前利益提撥百分之零點三至百分之三點六為基層員工分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。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。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應按當年度扣除員工酬勞前之稅前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，應預先保留彌補虧損數額。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度員工酬勞(含基層員工酬勞)估列金額為600,000千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一四年之營業成本或營業費用，且全數以現金發放；本公司民國一一三年度屬稅前淨損，故未估列員工酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工酬勞金額與本公司民國一一四年及一一三年度財務報告估列金額並無差異。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款及短期票券利息收入	<u>\$ 172,019</u>	<u>207,023</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	\$ (6,086)	(19,391)
租賃修改利益	10	142
外幣兌換(損失)利益	(222,513)	586,408
非金融資產減損迴轉利益(損失)	151,871	(67,557)
補助收入	15,948	147,195
理賠收入	249,506	-
其他	<u>118,438</u>	<u>160,939</u>
	<u>\$ 307,174</u>	<u>807,736</u>

3.財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
借款利息	\$ 566,339	328,066
減：利息資本化	(87,594)	(34,869)
租賃負債攤銷利息	<u>92,753</u>	<u>93,046</u>
	<u>\$ 571,498</u>	<u>386,243</u>

(二十三)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

本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，本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。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有76.61%及71.18%係分別由六家及五家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收帳款(含關係人)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。

本公司其他應收款、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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一四年及一一三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
114年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 5,059,500	5,064,534	5,064,534	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	6,480,754	6,480,754	6,480,754	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,898,351	5,898,351	5,898,351	-	-	-	-
應付公司債	3,996,100	4,245,000	70,000	-	70,000	4,105,000	-
租賃負債(含一年內到期)	4,356,200	5,013,872	270,619	270,619	537,891	1,417,392	2,517,351
長期借款	10,200,000	10,958,689	92,179	98,509	195,412	10,572,589	-
合 計	<u>\$ 35,990,905</u>	<u>37,661,200</u>	<u>17,876,437</u>	<u>369,128</u>	<u>803,303</u>	<u>16,094,981</u>	<u>2,517,351</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)	5,845,242	5,845,242	5,845,242	-	-	-	-
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)	4,454,348	5,152,993	252,637	251,527	500,833	1,472,402	2,675,594
合 計	<u>\$ 40,744,316</u>	<u>41,799,071</u>	<u>32,653,715</u>	<u>251,527</u>	<u>570,833</u>	<u>5,647,402</u>	<u>2,675,594</u>

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.12.31			113.12.31		
	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	\$ 719,452	31.438	22,618,132	154,203	32.781	5,054,929
日 幣	7,026,767	0.1997	1,403,245	2,023,533	0.2087	422,311
歐 元	100	36.6957	3,670	13	34.0652	443
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 122,038	31.438	3,836,631	104,682	32.781	3,431,581
日 幣	543,940	0.1997	108,625	2,832,443	0.2087	591,131
歐 元	1,709	36.6957	62,713	6,613	34.0652	225,273

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本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(含關係人)、應付帳款(含關係人)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十二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，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別減少或增加200,171千元及12,297千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於本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，民國一一四年度及一一三年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失222,513千元及利益586,408千元。

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年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>其他綜合損</u>	<u>其他綜合損</u>
	<u>益稅後金額</u>	<u>益稅後金額</u>
上漲1%	\$ 236	223
下跌1%	(236)	(223)

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本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：

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 29,477	-	-	29,477	29,477
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	6,657,812	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	722,764	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	17,120,042	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,716,699	-	-	-	-
小計	27,217,317	-	-	-	-
合計	\$ 27,246,794	-	-	29,477	29,477

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		114.12.31				
		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	\$ 5,059,500	-	-	-	-	
應付帳款(含關係人)	6,480,754	-	-	-	-	
其他應付款(含關係人)	5,898,351	-	-	-	-	
應付公司債	3,996,100	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內到期)	4,356,200	-	-	-	-	
長期借款	10,200,000	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 35,990,905</u>	-	-	-	-	
		113.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
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	1,836,324	-	-	-	-	
以成本衡量之金融資產	722,782	-	-	-	-	
應收帳款(含關係人)	4,062,441	-	-	-	-	
其他應收款	3,292,324	-	-	-	-	
小計	9,913,871	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 9,941,691</u>	-	-	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)	5,845,242	-	-	-	-	
應付公司債	3,994,900	-	-	-	-	
租賃負債(含一年內到期)	4,454,348	-	-	-	-	
合計	<u>\$ 40,744,316</u>	-	-	-	-	

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)等級間之移轉

民國一一四年度及一一三年度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

	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114年1月1日	\$ 27,820
減資退回股款	(276)
總利益-認列於其他綜合損益	<u>1,933</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 29,477</u>
民國113年1月1日	\$ 20,301
購買	6,000
總利益-認列於其他綜合損益	<u>1,519</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 27,820</u>

上述總利益係列報於「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十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	114年度	113年度
總利益-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>\$ 1,547</u>	<u>1,215</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

本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。

本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114.12.31及113.12.31均為10%。 	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個體財務報告附註(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

本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%	328	(328)
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	缺乏市場流 通性折價	1%	309	(309)

本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。

(二十四)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本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個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本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。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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個體財務報告附註(續)

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款、銀行存款及投資。

(1)應收帳款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本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。

本公司已建立授信政策，依該政策本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。本公司之覆核包含，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本公司進行交易。

本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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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、公司及合夥組織與政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本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。本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

另外，本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日未使用之借款額度分別為42,900,000千元及39,360,000千元。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(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，而影響本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。

(1)匯率風險

本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

本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。本公司並未積極交易該等投資，本公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

(二十五)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。資本為本公司之權益總額。

為維持或調整資本結構，本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。本公司與同業相同，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：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 37,823,554	41,599,805
減：現金及約當現金	(6,657,812)	(1,836,324)
淨負債	\$ 31,165,742	39,763,481
權益總額	\$ 170,399,852	165,053,275
負債資本比率	18.29 %	24.09 %

截至民國一一四年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得及因租賃指數變動增加使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.

	114年度	113年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 14,108,282	18,006,741
加：期初應付設備款	3,680,531	1,807,098
減：期末應付設備款	(4,357,895)	(3,680,531)
支付現金數	\$ 13,430,918	16,133,308

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動				114.12.31
			租賃給付 指數變動	增加	減少	其他(註)	
短期借款	\$ 14,536,000	(9,476,500)	-	-	-	-	5,059,500
應付短期票券	6,734,090	(6,750,000)	-	-	-	15,910	-
租賃負債	4,454,348	(439,308)	299,119	46,895	(739)	(4,115)	4,356,200
應付公司債	3,994,900	-	-	-	-	1,200	3,996,100
長期借款	-	10,200,000	-	-	-	-	10,200,000
存入保證金	25,704	9,293	-	-	-	(19)	34,978
	<u>\$ 29,745,042</u>	<u>(6,456,515)</u>	<u>299,119</u>	<u>46,895</u>	<u>(739)</u>	<u>12,976</u>	<u>23,646,778</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動				113.12.31
			租賃給付 指數變動	增加	減少	其他(註)	
短期借款	\$ 11,181,000	3,355,000	-	-	-	-	14,536,000
應付短期票券	-	6,750,000	-	-	-	(15,910)	6,734,090
租賃負債	4,497,208	(414,187)	275,006	111,009	(9,108)	(5,580)	4,454,348
應付公司債	-	4,000,000	-	-	-	(5,100)	3,994,900
存入保證金	14,567	11,063	-	-	-	74	25,704
	<u>\$ 15,692,775</u>	<u>13,701,876</u>	<u>275,006</u>	<u>111,009</u>	<u>(9,108)</u>	<u>(26,516)</u>	<u>29,745,042</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及攤銷。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
南亞科技美國公司	本公司之子公司
南亞科技德拉瓦公司	本公司之子公司
南亞科技香港公司	本公司之子公司
南亞科技日本公司	本公司之子公司
南亞科技國際有限公司	本公司之子公司
智憶科技股份有限公司	本公司之子公司
南亞科技歐洲公司	本公司之孫公司
南亞科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司
福懋科技股份有限公司	本公司之關聯企業
補丁科技股份有限公司	本公司之關聯企業
南亞塑膠工業股份有限公司	對本公司具重大影響力之個體
台塑石化股份有限公司	本公司之其他關係人
南亞光電股份有限公司	本公司之其他關係人

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
台塑勝高科技股份有限公司	本公司之其他關係人
台塑網科技股份有限公司	本公司之其他關係人
台塑生醫科技股份有限公司	本公司之其他關係人
台灣塑膠工業股份有限公司	本公司之其他關係人
南亞電路板股份有限公司	本公司之其他關係人
台塑水化學科技股份有限公司	本公司之其他關係人
財團法人明志科技大學	本公司之其他關係人
台塑新智能科技股份有限公司	本公司之其他關係人

(二)與關係人間之重大交易

1.向關係人銷售商品

關係人類別	銷 貨		應收帳款—關係人	
	114年度	113年度	114.12.31	113.12.31
子公司：				
南亞科技美國公司	\$ 14,682,255	5,344,436	7,340,648	1,147,110
南亞科技歐洲公司	3,778,056	1,497,841	852,568	246,977
南亞科技日本公司	4,552,902	3,606,264	952,541	170,848
其他子公司	152,054	178,427	27,546	30,725
關聯企業：				
補丁科技股份有限公司	71,707	-	12,820	-
	<u>\$ 23,236,974</u>	<u>10,626,968</u>	<u>9,186,123</u>	<u>1,595,660</u>

本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，其收款期限為N030及O/A30天~180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	
	114年度	113年度	114.12.31	113.12.31
對本公司具重大影響力之個體	\$ 131,409	157,449	10,330	14,465
關聯企業-福懋科技股份有限公司	413	726	434	-
其他關係人：				
台塑勝高科技股份有限公司	479,221	800,229	84,078	145,930
其他關係人	250,578	237,240	18,009	10,648
	<u>\$ 861,621</u>	<u>1,195,644</u>	<u>112,851</u>	<u>171,043</u>

本公司對上述關係人之進貨價格與本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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 委外加工

關係人類別	交易金額		其他應付款－關係人	
	114年度	113年度	114.12.31	113.12.31
關聯企業-福懋科技股份有限公司	\$ 7,042,085	6,759,003	1,262,342	1,001,163

本公司對上述關係人之付款期間為月結60天內付款。

4. 提供收受勞務

關係人類別	其他收益		存貨成本		營業費用		其他應付款－關係人	
	114年度	113年度	114年度	113年度	114年度	113年度	114.12.31	113.12.31
子公司：								
南亞科技美國公司	\$ 311	325	-	-	-	-	-	-
南亞科技歐洲公司	189	196	-	-	-	-	-	-
南亞科技(深圳)有限公司	-	-	-	-	52,609	46,698	2,475	5,054
南亞科技德拉瓦公司	156	162	-	-	427,055	425,924	60,471	48,420
南亞科技日本公司	-	-	-	-	2,509	1,719	-	-
智德科技股份有限公司	652	-	-	-	-	-	-	-
關聯企業：								
補丁科技股份有限公司	-	-	94,320	-	-	-	94,320	-
	\$ 1,308	683	94,320	-	482,173	474,341	157,266	53,474

5. 財產交易

取得機器設備：

	取得價款		其他應付款－關係人	
	114年度	113年度	114.12.31	113.12.31
對本公司具重大影響力之個體	\$ -	172,450	-	120,470
其他關係人：				
台塑新智能科技股份有限公司	106,831	-	53,416	-
南亞光電股份有限公司	-	360,310	182,437	287,526
其他關係人	-	92,000	18,400	92,000
	\$ 106,831	624,760	254,253	499,996

6. 租賃

	交易金額	
	114年度	113年度
對本公司具重大影響力之個體	\$ 19,845	20,283

向對本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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司分別於民國一十一年六月及十月與一〇九年七月及八月向對本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二十年期及九至十年期租賃合約，合約總價值為3,556,784千元及2,015,018千元，於民國一一四年度及一一三年度分別認列利息支出88,090千元及88,402千元。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止之租賃負債餘額分別為4,125,212千元及4,212,965千元。

本公司於民國一一〇年十二月向本公司之其他關係人－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，於民國一一三年度認列利息支出118千元。截至民國一一三年十二月三十一日止，相關租賃負債均已攤還。

7.其他

關係人類別	其他收入	
	114年度	113年度
關聯企業-福懋科技股份有限公司	\$ <u>131</u>	<u>217</u>

關係人類別	其他應收款	
	114年度	113年度
子公司		
智憶科技股份有限公司	\$ 167	-
南亞科技國際有限公司	<u>132</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 299</u>	<u>-</u>

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，上述與子公司交易之款項均已收訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 43,853	41,002
股份基礎給付	<u>9,930</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 53,783</u>	<u>41,002</u>

八、質押之資產

本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	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產	履約保證	\$ 722,764	722,764
－非流動			
不動產、廠房及設備	銀行借款	<u>9,971,076</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 10,693,840</u>	<u>722,764</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 635,000	1,035,000
由銀行提供綠電計畫履約保證金額	42,800	42,800
由銀行提供履約保證金額	-	142,433
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	119,843	553,500
取得不動產、廠房及設備	<u>14,950,435</u>	<u>13,827,420</u>
	<u>\$ 15,748,078</u>	<u>16,101,153</u>

本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：

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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	114年度			113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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	3,307,467	2,719,639	6,027,106	2,643,991	2,082,644	4,726,635
勞健保費用	232,820	133,666	366,486	227,939	127,401	355,340
退休金費用	112,285	88,419	200,704	110,973	83,320	194,293
董事酬金	-	8,735	8,735	-	8,560	8,560
其他員工福利費用	88,999	45,919	134,918	78,794	39,700	118,494
折舊費用	13,400,134	624,006	14,024,140	15,299,787	583,695	15,883,482
攤銷費用	242,752	4,700	247,452	251,248	900	252,148

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度及一一三年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	114年度	113年度
員工人數	3,699	3,659
未兼任員工之董事人數	8	8
平均員工福利費用	\$ 1,823	1,478
平均員工薪資費用	\$ 1,633	1,295
平均員工薪資費用調整情形	26.10 %	7.65 %
監察人酬金	\$ -	-

本公司薪資政策(包含董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司考量必須兼顧股東及員工權益，針對董事及經理人設置薪資報酬委員會，訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策及制度、標準與結構；針對員工係透過提供公司同仁具市場競爭力之整體薪酬，以吸引及留任優秀人才。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年度本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	持股比率	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	-	29,477	2.46 %	29,477	

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)	(14,682,255)	(22.19)%	0/A 60-90天	-	-	7,340,648	42.88%	
南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	子公司	(銷貨)	(4,552,902)	(6.88)%	0/A 180天	-	-	952,541	5.56%	
南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	子公司	(銷貨)	(3,778,056)	(5.71)%	0/A 60天-90天	-	-	852,568	4.98%	
南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	子公司	(銷貨)	(152,054)	(0.23)%	0/A 60天-90天	-	-	27,545	0.16%	
南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	母公司	(銷貨)	(427,055)	(100.00)%	0/A 60天-90天	-	-	60,471	100.00%	
南亞科技美國公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	14,682,255	100.00 %	0/A 60天-90天	-	-	(7,340,648)	(100.00)%	
南亞科技日本公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	4,552,902	100.00 %	0/A 180天	-	-	(952,541)	(100.00)%	

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(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	
南亞科技歐洲公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	3,778,056	100.00 %	0/A 60天-90天	-		(852,568)	(100.00)%	
南亞科技香港公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	152,054	100.00 %	0/A 60天-90天	-		(27,545)	(100.00)%	
南亞科技股份有限公司	南亞科技德拉瓦公司	子公司	進貨	427,055	3.52 %	0/A 60天-90天	-		(60,471)	(0.93)%	
南亞科技股份有限公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	479,221	3.95 %	0/A 60天	-		(84,078)	(1.30)%	-
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	126,168	1.04 %	到貨驗收後付款	-		(7,428)	(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	131,409	1.08 %	到貨驗收後付款	-		(10,330)	(0.16)%	-

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	7,340,648	3.46	-		3,090,296	-	
本公司	南亞科技日本公司	子公司	952,541	8.11	-		516,244	-	
本公司	南亞科技歐洲公司	子公司	852,568	6.87	-		624,159	-	

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四年度本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 %	110,473	34,139	34,139	
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 %	289,080	21,541	21,541	
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 %	133,944	14,546	14,546	
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 %	547,003	106,859	106,859	
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 %	50,113,265	2,281,218	2,281,218	註2
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	35.14 %	679,864	208,409	74,507	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 %	5,223,748	602,632	342,956	註1
本公司	智憶科技股份有限公司	新竹市	經營半導體產品設計	360,480	-	36,048	72.10 %	357,854	(3,642)	(2,627)	
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 %	110,501	5,701	5,701	

註1：係關聯企業。

註2：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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(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	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	30,966 (USD985)	(二)	30,966 (USD985)	-	-	30,966 (USD985)	7,731	100.00 %	7,731	38,285	-

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查核之財務報表認列投資損益。

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)
30,966 (USD985)	30,966 (USD985)	102,239,911

註1：民國一一四年十二月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD31.438。

註2：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

請詳民國一一四年度合併財務報告。

南亞科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額	備註
庫存現金	現金	\$ 1	
銀行存款	支票存款	3,930	
	活期存款	134,276	
	外幣活期存款	2,430,272	(註1)
約當現金	定期存款	4,089,333	(註2)
合計		<u>\$ 6,657,812</u>	

註1	原幣金額(千元)	匯率
	USD 62,851	31.438
	JPY 2,256,906	0.1997
	EUR 100	36.6957
	HKD 3	4.0147

註2	原幣金額(千元)	到期日	利率
	USD 130,076	115.01.02~115.01.14	4.05%~4.1%

南亞科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	金 額
非關係人：	
甲客戶	\$ 1,116,186
乙客戶	1,250,380
丙客戶	1,080,336
丁客戶	1,375,744
戊客戶	330,255
其他(未達本科目餘額5%者)	<u>2,781,018</u>
	<u>\$ 7,933,919</u>

存貨明細表

項 目	金 額		市價基礎
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 367,921	367,921	淨變現價值
在 製 品	15,761,403	35,858,314	淨變現價值
製 成 品	<u>11,024,087</u>	<u>23,288,898</u>	淨變現價值
小 計	27,153,411	<u><u>59,515,133</u></u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(28,605)</u>		
合 計	<u>\$ 27,124,806</u>		

南亞科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

被投資公司	期初金額		本期增加		本期減少		其他(註2)	投資(損)益	期末金額			提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額(註1)			股數	持股%	金額	
南亞科技美國公司	2,400	\$ 258,233	-	-	-	-	(192,868)	34,139	2,400	100.00 %	99,504	無
南亞科技德拉瓦公司	1	258,427	-	-	-	-	-	21,541	1	100.00 %	279,968	無
南亞科技香港公司	19,699	120,157	-	-	-	-	-	14,546	19,699	100.00 %	134,703	無
南亞科技日本公司	1,000	574,039	-	-	-	-	(10,605)	106,859	1,000	100.00 %	670,293	無
福懋科技股份有限公司	141,511,000	4,644,768	-	-	-	205,191	441,215	342,956	141,511,000	32.00 %	5,223,748	無
南亞科技國際有限公司	1,600	55,120,489	-	-	300	9,925,500	-	2,281,218	1,300	100.00 %	47,476,207	無
智億科技股份有限公司	-	-	36,048,000	360,480	-	-	1	(2,627)	36,048,000	72.10 %	357,854	無
補丁科技股份有限公司	-	-	20,396,000	611,880	-	-	(6,473)	74,507	20,396,000	35.14 %	679,914	無
小計		<u>60,976,113</u>		<u>972,360</u>		<u>10,130,691</u>	<u>231,270</u>	<u>2,873,139</u>			<u>54,922,191</u>	
加：換算調整數												
南亞科技美國公司		21,942		-		-	(10,973)	-			10,969	
南亞科技德拉瓦公司		20,328		-		-	(11,216)	-			9,112	
南亞科技香港公司		(8,735)		-		-	7,976	-			(759)	
南亞科技日本公司		(98,257)		-		-	(25,033)	-			(123,290)	
南亞科技國際有限公司		4,566,764		-		-	(1,929,706)	-			2,637,058	
補丁科技股份有限公司		-		-		-	(50)	-			(50)	
小計		<u>4,502,042</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>(1,969,002)</u>	<u>-</u>			<u>2,533,040</u>	
		<u>\$ 65,478,155</u>		<u>972,360</u>		<u>10,130,691</u>	<u>(1,737,732)</u>	<u>2,873,139</u>			<u>57,455,231</u>	

註1：係收取現金股利。

註2：係已/未實現銷貨利益(205,218)千元、依權益法認列關聯企業之其他綜合損益份額441,188千元、資本公積變動數(4,701)千及其他調整數1千元。

不動產、廠房及設備變動明細表請詳附註六(七)。

南亞科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>債權人</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>抵押或擔保</u>
信用借款	第一銀行	\$ 2,000,000	114.12.12~115.1.12	1.85%	無擔保
信用借款	華南銀行	100,600	114.12.12~115.1.11	1.85%	無擔保
信用借款	華南銀行	537,900	114.12.31~115.1.30	1.85%	無擔保
信用借款	兆豐國際商業銀行金控	1,000,000	114.12.19~115.1.16	1.83%	無擔保
信用借款	台中商業銀行	1,000,000	114.2.5~115.2.5	1.78%	無擔保
信用借款	元大商業銀行	421,000	114.12.9~115.1.30	1.85%	無擔保
合 計		<u>\$ 5,059,500</u>			

南亞科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項目</u>	<u>金額</u>
應付O/A購料款	\$ 413,492
應付內購原料/機料款	5,919,565
其他(未達本科目金額5%者)	<u>34,846</u>
	<u>\$ 6,367,903</u>

其他應付款明細表

<u>項目</u>	<u>金額</u>
應付薪資	\$ 1,683,386
應付權利金	612,993
應付水電費	276,463
應付託工工繳	1,035,869
其他(未達本科目金額5%者)	<u>615,779</u>
	<u>\$ 4,224,490</u>

南亞科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>品名</u>	<u>單位</u>	<u>數量</u>	<u>金額</u>
記憶體	千顆	1,085,701	\$ 66,062,391
其他			<u>101,893</u>
營業收入淨額			<u>\$ 66,164,284</u>

南亞科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初存料	\$ 479,350
本期進料淨額	12,127,713
期末原料	(367,921)
減：轉列製造費用及營業費用	<u>(4,181,221)</u>
其 他	(495,728)
本期耗用材料	7,562,193
直接人工	548,708
製造費用	<u>36,638,561</u>
製造成本	44,749,462
期初在製品	14,256,079
加：製成品轉入	21,629,490
其 他	170,837
減：轉列營業費用	(2,173,325)
期末在製品	<u>(15,761,403)</u>
製成品成本	62,871,140
期初製成品	20,905,855
減：轉在製品	(21,629,490)
轉列營業費用	(57,375)
期末製成品	<u>(11,024,087)</u>
存貨成本	51,066,043
加：其他成本	99,449
未分攤製造費用	581,627
減：存貨跌價回升利益	<u>(384,273)</u>
營業成本	<u>\$ 51,362,846</u>

南亞科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資	\$ 256,066
外 銷 空 運 費	108,159
外 銷 佣 金	81,534
福 利 費	34,051
其他(未達科目金額5%者)	<u>186,046</u>
	<u>\$ 665,856</u>

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資	\$ 528,876
折 舊	290,038
勞 務 報 酬	196,743
什 費	223,134
攤 銷 費 用	143,810
水 電 費	141,548
其他(未達科目金額5%者)	<u>322,232</u>
	<u>\$ 1,846,381</u>

南亞科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
化驗材料費	\$ 2,969,834
薪 資	2,163,268
研究發展費	387,151
電腦使用費	502,239
其他(未達科目金額5%者)	<u>1,035,073</u>
	<u><u>\$ 7,057,565</u></u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名： (1) 張肇文 北市財證字第 1150455 號

副簽證會計師名稱： (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

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4693 號

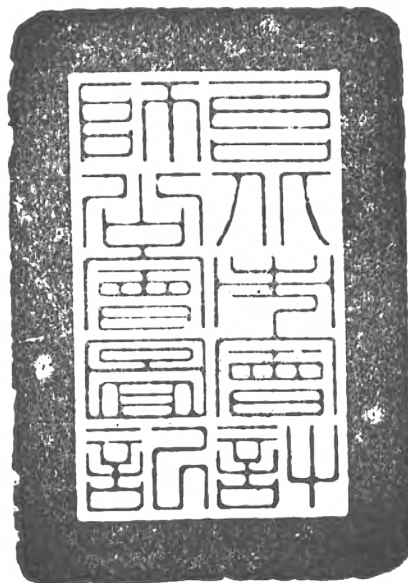
(2) 北市會證字第 1888 號

印鑑證明書用途： 辦理 南亞科技股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張肇文	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	李慈慧	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

