

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路669號
電話：(03)328-1688

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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計科目之說明	22~44
(七)關係人交易	44~46
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46~47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	47~48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~50
2.轉投資事業相關資訊	50~51
3.大陸投資資訊	51
(十四)部門資訊	51~52
(十五)首次採用國際財務報導準則	52~56

會計師核閱報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

南亞科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為4,276,125千元、6,123,200千元、3,690,663千元及3,348,576千元，分別佔合併資產總額之4.51%、6.06%、3.38%及2.83%，負債總額分別為1,813,289千元、1,333,913千元、235,713千元及229,376千元，分別佔合併負債總額之1.96%、1.34%、0.24%及0.24%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為損失121,698千元及利益24,936千元，分別佔合併綜合損益之24.46%及0.24%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

南亞科技股份有限公司及其子公司因受先前DRAM產業市況之不利影響，致民國一〇二年三月三十一日存有流動負債超過流動資產達54,326,741千元之流動性風險，累積虧損已逾實收資本額，公司管理階層已於合併財務季報告附註十二(二)述明欲採行之因應對策，第一段所述之民國一〇二年第一季合併財務季報告，並未因前述之因應對策若未能依預期達成時而有所調整。

安侯建業聯合會計師事務所

吳 秋 華

會 計 師：

李 慈 慧

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇二年五月七日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,528,871	3	11,308,381	11	4,003,942	4	7,675,420	6	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 700,000	1	-	-	-	-	-	-	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十七))	5,658,007	6	4,787,848	5	6,096,390	6	4,986,787	4	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-	-	-	-	-	55,107	-	83,513	-	
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(十七)及七)	290	-	2,236	-	848	-	7,614	-	2170 流動(附註六(二))									
1200 其他應收款	2,493,644	2	2,725,258	3	2,070,520	2	1,911,425	2	2180 應付帳款	1,793,341	2	1,405,002	1	2,301,709	2	2,290,754	2	
1210 其他應收款-關係人(附註七)	204,946	-	197,801	-	182,026	-	171,094	-	2220 應付帳款-關係人(附註七)	622,413	-	1,157,060	1	1,249,341	1	4,658,126	4	
130x 存貨(附註六(四))	16,767,390	18	14,707,251	15	14,003,316	13	14,085,173	12	2321 其他應付款項-關係人(附註六(九)及七)	66,079,947	70	62,125,742	62	49,571,667	45	38,532,226	33	
1470 其他流動資產	1,179,658	1	1,209,405	1	933,475	1	1,322,356	1	2322 一年內到期之公司債(附註六(九))	-	-	-	-	1,699,585	2	1,698,961	1	
流動資產合計	28,832,806	30	34,938,180	35	27,290,517	26	30,159,869	25	2322 一年內到期之長期借款(附註六(九))	11,304,625	12	18,969,467	19	18,695,625	17	14,352,467	12	
非流動資產：									2399 其他流動負債	2,659,221	3	3,474,951	3	3,741,633	4	3,301,721	3	
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	90,852	-	99,439	-	178,935	-	170,348	-	流動負債合計	83,159,547	88	87,132,222	86	77,314,667	71	64,917,768	55	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	5,785,008	6	6,025,100	6	9,005,998	8	10,566,746	9	非流動負債：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	53,857,274	57	53,604,724	53	65,768,013	60	70,328,992	60	2540 長期借款(附註六(九))	7,842,125	8	10,789,200	11	18,392,191	17	29,745,066	25	
1840 遞延所得稅資產	3,262,434	4	3,262,158	3	3,257,128	3	3,258,808	3	2570 遞延所得稅負債	9,945	-	9,842	-	-	-	1,382	-	
1935 長期應收租賃款(附註六(八))	2,265,461	2	2,314,520	2	2,454,253	2	2,498,455	2	2613 長期應付租賃款(附註六(九))	295,697	-	297,508	-	302,783	-	304,491	-	
1990 其他非流動資產	713,622	1	854,469	1	1,391,432	1	1,413,007	1	2640 應計退休金負債(附註六(十))	820,147	1	840,726	1	833,713	1	832,902	1	
非流動資產合計	65,974,651	70	66,160,410	65	82,055,759	74	88,236,356	75	2670 其他非流動負債	196,833	-	224,266	-	500,945	-	298,874	-	
									非流動負債合計	9,164,747	9	12,161,542	12	20,029,632	18	31,182,715	26	
									負債總計	92,324,294	97	99,293,764	98	97,344,299	89	96,100,483	81	
									歸屬母公司業主之權益(附註六(五)(十二))：									
									3100 股本	239,590,181	253	239,590,181	237	148,649,004	136	148,649,004	126	
									3200 資本公積	3,795,114	4	3,728,063	4	3,655,116	3	3,570,987	3	
									3300 待彌補虧損	(240,687,868)	(254)	(241,213,918)	(239)	(140,081,624)	(128)	(129,699,798)	(110)	
									3400 其他權益	(10,799)	-	(2,912)	-	86,471	-	84,437	-	
									3500 庫藏股票	(347,533)	-	(347,533)	-	(347,533)	-	(347,533)	-	
									歸屬於母公司業主之權益合計	2,339,095	3	1,753,881	2	11,961,434	11	22,257,097	19	
									36xx 非控制權益	144,068	-	50,945	-	40,543	-	38,645	-	
									權益總計	2,483,163	3	1,804,826	2	12,001,977	11	22,295,742	19	
資產總計	\$ 94,807,457	100	101,098,590	100	109,346,276	100	118,396,225	100	負債及權益總計	\$ 94,807,457	100	101,098,590	100	109,346,276	100	118,396,225	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：高啓全

會計主管：郭鴻淇

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 9,245,772	100	8,947,024	100
5000 營業成本(附註六(四))	7,501,095	81	14,921,476	167
營業毛利	1,744,677	19	(5,974,452)	(67)
營業費用：				
6100 推銷費用	150,270	2	164,762	2
6200 管理費用	338,541	3	417,553	5
6300 研究發展費用	353,819	4	2,069,121	23
營業費用合計	842,630	9	2,651,436	30
營業淨利	902,047	10	(8,625,888)	(97)
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	66,437	1	78,255	1
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	172,568	2	187,316	2
7050 財務成本(附註六(十六))	(385,728)	(5)	(400,751)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	(245,863)	(3)	(1,617,336)	(18)
營業外收入及支出合計	(392,586)	(5)	(1,752,516)	(19)
稅前淨利(損)	509,461	5	(10,378,404)	(116)
7950 所得稅費用(附註六(十一))	4,012	-	1,432	-
本期淨利(淨損)	505,449	5	(10,379,836)	(116)
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	699	-	(6,552)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(8,586)	-	8,586	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(7,887)	-	2,034	-
本期綜合損益總額	\$ 497,562	5	(10,377,802)	(116)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 526,050	5	(10,381,826)	(116)
8620 非控制權益	(20,601)	-	1,990	-
	\$ 505,449	5	(10,379,836)	(116)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 518,163	5	(10,379,792)	(116)
8720 非控制權益	(20,601)	-	1,990	-
	\$ 497,562	5	(10,377,802)	(116)
基本每股盈餘(元)(附註六(十四))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)		0.02		(0.70)

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：高啓全

會計主管：郭鴻淇

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								
	股本	資本公積	待彌補 虧損	其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額				備供出售金 融商品未實 現(損)益	庫藏股票				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 148,649,004	3,570,987	(129,699,798)	-	84,437	(347,533)	22,257,097	38,645	22,295,742
認列員工認股權酬勞成本	-	27,541	-	-	-	-	27,541	-	27,541
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	56,588	-	-	-	-	56,588	-	56,588
本期淨損	-	-	(10,381,826)	-	-	-	(10,381,826)	1,990	(10,379,836)
本期其他綜合損益	-	-	-	(6,552)	8,586	-	2,034	-	2,034
本期綜合損益總額	-	-	(10,381,826)	(6,552)	8,586	-	(10,379,792)	1,990	(10,377,802)
其他	-	-	-	-	-	-	-	(92)	(92)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 148,649,004</u>	<u>3,655,116</u>	<u>(140,081,624)</u>	<u>(6,552)</u>	<u>93,023</u>	<u>(347,533)</u>	<u>11,961,434</u>	<u>40,543</u>	<u>12,001,977</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 239,590,181	3,728,063	(241,213,918)	(16,439)	13,527	(347,533)	1,753,881	50,945	1,804,826
認列員工認股權酬勞成本	-	24,877	-	-	-	-	24,877	35	24,912
未參與子公司現金增資	-	36,311	-	-	-	-	36,311	113,689	150,000
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	5,863	-	-	-	-	5,863	-	5,863
本期淨利	-	-	526,050	-	-	-	526,050	(20,601)	505,449
本期其他綜合損益	-	-	-	699	(8,586)	-	(7,887)	-	(7,887)
本期綜合損益總額	-	-	526,050	699	(8,586)	-	518,163	(20,601)	497,562
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 239,590,181</u>	<u>3,795,114</u>	<u>(240,687,868)</u>	<u>(15,740)</u>	<u>4,941</u>	<u>(347,533)</u>	<u>2,339,095</u>	<u>144,068</u>	<u>2,483,163</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：高啓全

會計主管：郭鴻淇

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 509,461	(10,378,404)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,512,295	4,452,941
攤銷費用	171,847	518,199
利息費用	385,728	400,751
利息收入	(66,437)	(78,255)
股份基礎給付酬勞成本	24,877	27,541
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	245,863	1,617,336
出售資產(利益)損失	(716)	23,967
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	82,522
資產減損迴轉利益	-	(92)
未實現外幣兌換利益	(52,891)	(62,121)
金融負債折價攤銷	4,750	7,574
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>2,225,316</u>	<u>6,990,363</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款及票據增加	(809,039)	(1,125,897)
其他應收款增加	(75,719)	(240,162)
存貨(增加)減少	(2,060,139)	81,857
其他資產減少	251,008	389,179
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(28,406)
應付帳款及票據減少	(178,752)	(3,225,059)
其他流動負債(減少)增加	(1,076,653)	512,824
應計退休金負債(減少)增加	(20,579)	811
其他非流動負債增加	1,214	2,110
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(3,968,659)</u>	<u>(3,632,743)</u>
營運產生之現金流出	(1,233,882)	(7,020,784)
收取之利息	77,029	77,776
支付之利息	(306,433)	(393,117)
支付之所得稅	(4,302)	(2,699)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(1,467,588)</u>	<u>(7,338,824)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,730,073)	(180,433)
出售設備價款	1,129	38,650
應收租賃款減少	107,331	116,083
其他非流動資產增加	(49,609)	(289,746)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,671,222)</u>	<u>(315,446)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	700,000	-
舉借長期借款	750,000	-
償還長期借款	(11,366,667)	(7,016,667)
其他應付款-關係人增加	4,115,386	11,001,903
長期應付租賃款減少	(1,708)	(1,611)
非控制權益變動	149,946	(92)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(5,653,043)</u>	<u>3,983,533</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	12,343	(741)
本期現金及約當現金減少數	(8,779,510)	(3,671,478)
期初現金及約當現金餘額	<u>11,308,381</u>	<u>7,675,420</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,528,871</u>	<u>4,003,942</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：高啓全

會計主管：郭鴻淇

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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，註冊地址為桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路669號。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。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

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
2012.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」		
	• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」		
	• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正		
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季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)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司之內部交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

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

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	南亞科技德拉瓦公司	半導體產品設計	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	南亞科技日本公司	半導體產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	培仁股份有限公司	企業投資	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	補丁科技股份有限公司	產品設計銷售	71 %	71 %	71 %	71 %
本公司	勝普電子股份有限公司	電子零組件製造銷售	94 %	100 %	- %	- %
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	半導體產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
南亞科技香港公司	南亞(上海)科技貿易有限公司	半導體產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。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，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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重新換算為功能性貨幣，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。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

1. 預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及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。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及支出。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定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。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存 貨

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

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

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

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

合併財務季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，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)合資權益

聯合控制個體係指合併公司藉由與其他合資控制者間之合約協議以約定其策略性財務與營運決策必須取得分享控制者之一致共識，而對其具有聯合控制能力之企業。合併公司對於聯合控制個體之權益採用權益法處理。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

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年 |
| (2)機器設備 | 4~16年 |
| (3)其他設備 | 3~15年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)租 賃

1.出租人

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。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。合併公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」與「股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係依銷售合約之交易條件移予買方，另合併公司已採全球貨物移動險，對所有風險及報酬皆已移轉；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，其超過確定福利義務現值或計畫資產公允價值兩者較高之10%的部份，以參加該計畫之員工預期平均剩餘服務年限予以攤銷認列於損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本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。

(十八)所得稅

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，並全數認列為當期所得稅費用。

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

(十九)企業合併

1. 民國一〇一年一月一日(含)以後之收購

於民國一〇一年一月一日(含)以後之收購，合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

合併公司係依逐筆交易基礎，選擇對非控制權益按收購日之公允價值，或以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

若企業合併之原始會計處理於合併交易發生之報導期間結束日前尚未完成，合併公司得對於尚未完成會計處理項目以暫定金額報導，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債，以反映於衡量期間所取得有關於收購日已存在事實與情況之新資訊。衡量期間自收購日起不超過一年。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 民國一〇一年一月一日以前之收購

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(二十)每股盈餘

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

(廿一)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(七)(八)(九)，租賃之分類。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(四)，存貨淨變現價值
- (二)附註六(七)，不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值
- (三)附註六(十)，確定福利義務之衡量
- (四)附註六(十一)，所得稅虧損扣抵之可實現性

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金及週轉金	\$ 415	256	366	324
活期存款	2,493,476	10,404,949	538,194	499,670
短期票券	<u>34,980</u>	<u>903,176</u>	<u>3,465,382</u>	<u>7,175,426</u>
合併現金流量表所列 之現金及約當現金	<u>\$ 2,528,871</u>	<u>11,308,381</u>	<u>4,003,942</u>	<u>7,675,420</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併公司銀行存款中提供定存單分別為19,038千元、20,148千元、21,546千元及23,364千元予金融機構作為進口貨物之擔保，業已依其性質轉列其他非流動資產。

(二)金融資產/負債

1.明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
金融資產：				
備供出售金融資產	<u>\$ 90,852</u>	<u>99,439</u>	<u>178,935</u>	<u>170,348</u>
流 動	\$ -	-	-	-
非流動	<u>90,852</u>	<u>99,439</u>	<u>178,935</u>	<u>170,348</u>
合 計	<u>\$ 90,852</u>	<u>99,439</u>	<u>178,935</u>	<u>170,348</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易－利率交換合約	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>55,107</u>	<u>83,513</u>
流 動	\$ -	-	55,107	8,353
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>55,107</u>	<u>8,353</u>

合併公司民國一〇一年第一季表列交易目的之金融負債產生之淨利益為28,406千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 敏感度分析－權益價格風險：

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：

報導日 證券價格	102年第一季		101年第一季	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ <u>909</u>	<u>909</u>	<u>1,789</u>	<u>1,789</u>
下跌1%	\$ <u>(909)</u>	<u>(909)</u>	<u>(1,789)</u>	<u>(1,789)</u>

3. 非避險之衍生工具

從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司於民國一〇一年三月三十一日，因未適用避險會計列為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

101.3.31					
衍生工具	合約金額	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
利率交換合約	\$ <u>7,000,000</u>	97.08.19~ 101.09.03	2.442%~2.464%	0.858%~0.862%	90天

(三) 應收帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$ 5,668,940	4,801,348	6,109,283	5,007,462
減：備抵評價	<u>(10,643)</u>	<u>(11,264)</u>	<u>(12,045)</u>	<u>(13,061)</u>
	<u>\$ 5,658,297</u>	<u>4,790,084</u>	<u>6,097,238</u>	<u>4,994,401</u>

(四) 存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原料及消耗品	\$ 218,793	209,494	189,271	151,700
在製品	10,064,481	9,147,108	7,529,731	7,446,780
製成品	6,365,441	5,225,290	6,237,157	6,425,858
商品	<u>118,675</u>	<u>125,359</u>	<u>47,157</u>	<u>60,835</u>
	<u>\$ 16,767,390</u>	<u>14,707,251</u>	<u>14,003,316</u>	<u>14,085,173</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為7,501,095千元及14,921,476千元。民國一〇二年第一季及一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之因素改善，認列存貨回升利益分別為4,501,869千元及1,211,189千元，並已列報為銷貨成本之減項。

存貨之淨變現價值為正常情況下估計售價減除至完工尚需投入之估計成本和銷售費用後之餘額。這些估計數以當期市場狀況和銷售之歷史經驗為基礎，因此競爭對手對市場循環之反應及市場情況之改變皆會影響估計數。管理階層於每個資產負債表日會重新評估。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 5,785,008	6,025,100	8,976,372	10,537,120
聯合控制個體	-	-	29,626	29,626
	<u>\$ 5,785,008</u>	<u>6,025,100</u>	<u>9,005,998</u>	<u>10,566,746</u>

1.關聯企業

合併公司之投資關聯企業具有公開報價者之帳面金額為5,785,008千元，公允價值為12,453,927千元。

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	\$ <u>245,863</u>	<u>1,617,336</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>88,599,454</u>	<u>89,483,954</u>	<u>103,567,209</u>	<u>120,666,930</u>
總負債	\$ <u>67,546,322</u>	<u>67,839,993</u>	<u>70,878,839</u>	<u>88,540,984</u>

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
收入	\$ <u>8,632,460</u>	<u>7,924,660</u>
本期淨利(淨損)	\$ <u>(613,495)</u>	<u>(4,452,185)</u>

華亞科技(股)公司於民國一〇一年三月辦理現金增資，合併公司因未按原持股比例認購及認列員工認股權酬勞成本，致原持有股權淨值增加46,701千元，業已增加因長期股權投資所產生之資本公積。

2.聯合控制個體

合併公司之合資投資標的為亞美科技(股)公司，合併公司持有50%之股權。亞美科技(股)公司於民國一〇〇年九月辦理清算，並於民國一〇一年四月退股款29,588千元。

3.擔保

於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)取得非控制權益

合併公司之子公司一勝普電子股份有限公司於民國一〇二年一月三十一日辦理現金增資，惟合併公司並未參與此次現金增益，致使權益由100%減少至94%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>102年第一季</u>
取得非控制權益之帳面金額	\$ 36,311
支付予非控制權益之對價	-
資本公積增加數	<u>\$ 36,311</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<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>
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 1,013,924	5,246,873	116,094,622	2,308,853	229,142	124,893,414
增 添	-	-	-	1,055	1,765,098	1,766,153
處 分	-	-	(29,405)	(19,328)	-	(48,733)
重 分 類	-	-	14,696	(3,863)	-	10,833
匯率變動之影響	-	(53)	605	70	-	622
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,246,820</u>	<u>116,080,518</u>	<u>2,286,787</u>	<u>1,994,240</u>	<u>126,622,289</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,013,924	5,247,676	139,911,084	2,447,281	9,867,052	158,487,017
增 添	-	765	21,387	(9,121)	24,609	37,640
處 分	-	-	(115,766)	(3,658)	(82,522)	(201,946)
重 分 類	-	-	2,632,211	92,654	(2,724,865)	-
匯率變動之影響	-	(428)	(1,076)	(837)	-	(2,341)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,248,013</u>	<u>142,447,840</u>	<u>2,526,319</u>	<u>7,084,274</u>	<u>158,320,370</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	1,408,006	68,232,066	1,648,618	-	71,288,690
本年度折舊	-	50,163	1,416,558	45,574	-	1,512,295
重分類	-	-	12,387	(1,554)	-	10,833
處 分	-	-	(28,991)	(19,328)	-	(48,319)
匯率變動之影響	-	(25)	540	1,001	-	1,516
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,458,144</u>	<u>69,632,560</u>	<u>1,674,311</u>	<u>-</u>	<u>72,765,015</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	1,207,868	85,258,618	1,691,539	-	88,158,025
本年度折舊	-	51,040	4,352,744	49,157	-	4,452,941
減損回升利益	-	-	-	(92)	-	(92)
處 分	-	-	(53,059)	(3,544)	-	(56,603)
重 分 類	-	-	887	(887)	-	-
匯率變動之影響	-	(372)	(976)	(566)	-	(1,914)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,258,536</u>	<u>89,558,214</u>	<u>1,735,607</u>	<u>-</u>	<u>92,552,357</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>3,838,867</u>	<u>47,862,556</u>	<u>660,235</u>	<u>229,142</u>	<u>53,604,724</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>3,788,676</u>	<u>46,447,958</u>	<u>612,476</u>	<u>1,994,240</u>	<u>53,857,274</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>4,039,808</u>	<u>54,652,466</u>	<u>755,742</u>	<u>9,867,052</u>	<u>70,328,992</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>3,989,477</u>	<u>52,889,626</u>	<u>790,712</u>	<u>7,084,274</u>	<u>65,768,013</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.折 舊

固定資產以直線法平均攤提，合併公司定期評估固定資產之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

2.擔 保

於民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.租賃資產

本公司租賃資產，請詳附註六(九)融資租賃負債說明。

4.估計變動

本公司為能合理反映機器設備之未來經濟效益，重新評估本公司機器設備之經濟耐用年限，自民國一〇二年一月一日起由原耐用年限6~10年調整為12~14年。預計此估計變使民國一〇二年折舊費用減少約為新台幣109億元。上述估計變動對折舊費用之影響認列於銷貨成本中，對當期及未來期間之影響如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>102年度</u>	<u>103年度</u>	<u>104年度</u>	<u>105年度</u>	<u>106年度</u>	<u>之後年度</u>
折舊費用增加(減少)數	\$ <u>(2,742,976)</u>	<u>(10,971,902)</u>	<u>(3,794,626)</u>	<u>(2,387,475)</u>	<u>(307,792)</u>	<u>2,229,299</u>	<u>15,232,496</u>

(八)長期應收租賃款

- 1.本公司於民國九十八年六月十八日與華亞科技股份有限公司及亞美科技股份有限公司增修簽訂租賃合約，出租座落於桃園縣龜山鄉華亞段地號348、348-1及348-3號之土地、建築物及附屬機器設備予華亞科技股份有限公司，租約期間追溯自民國九十八年一月一日起生效，租約期間自民國九十八年一月一日至一百零七年十二月三十一日止；另民國一百零八年起，華亞科技股份有限公司擁有續租選擇權，期間為每五年一次，華亞科技股份有限公司有權利決定是否續租；另在民國一百一十三年一月一日起；華亞科技股份有限公司得以美金50,000千元購買該全部租賃物（含土地、建築物及附屬機器設備）之選擇權。華亞科技股份有限公司民國九十八年度不用支付上述租賃物租金，自民國九十九年一月一日至一百零七年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金13,010千元；民國一百零八年一月一日至一百一十二年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金8,010千元；民國一百一十三年起，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金10千元。建築物及附屬機器設備因租賃開始時按各期租金所計算總額，達租賃資產公平市價90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上適用資本租賃，土地則適用營業租賃。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.出租建築物及附屬機器設備，隱含利率為10.56%，租賃期間開始日之應收租賃款總額為5,185,620千元，出租資產轉出之成本為2,656,223千元，差額列為未實現利息收入計2,529,397千元。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日未實現利息收入已攤提為利息收入分別為63,130千元、263,602千元、67,506千元及280,007千元。

本公司應收租賃款明細如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
一年內	\$ 429,330	240,539	188,791	429,330	245,395	183,935	429,330	259,227	170,103	429,330	263,602	165,728
一年至五年	1,717,320	730,674	986,646	1,717,320	756,052	961,268	1,717,320	828,340	888,980	1,717,320	851,207	866,113
五年以上	1,643,648	364,833	1,278,815	1,750,980	397,728	1,353,252	2,072,978	507,705	1,565,273	2,180,310	547,968	1,632,342
小計	<u>\$ 3,790,298</u>	<u>1,336,046</u>	<u>2,454,252</u>	<u>3,897,630</u>	<u>1,399,175</u>	<u>2,498,455</u>	<u>4,219,628</u>	<u>1,595,272</u>	<u>2,624,356</u>	<u>4,326,960</u>	<u>1,662,777</u>	<u>2,664,183</u>
流動		\$ 188,791				183,935			170,103			165,728
非流動			2,265,461			2,314,520			2,454,253			2,498,455
應收租賃款		\$ 2,454,252				2,498,455			2,624,356			2,664,183

(九)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

	102.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.6327%~2.0989	102~104	\$ 17,730,083
無擔保銀行借款	新台幣	1.994%~2.694%	102~109	2,116,667
對合併公司具重大影響力之個體借款	新台幣	1.644%~1.645%	102~103	30,600,000
其他關係人借款	新台幣、 人民幣	1.644%~3.92%	102~103	34,409,397
融資租賃負債	新台幣	5.88%	123	302,784
合計				<u>\$ 85,158,931</u>
流動				\$ 77,021,109
非流動				8,137,822
合計				<u>\$ 85,158,931</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.6327%~2.0959%	102~104	\$ 28,342,000
無擔保銀行借款	新台幣	1.838%~1.987%	102	1,416,667
對合併公司具重大 影響力之個體借款	新台幣	1.609%~1.646%	102	24,300,000
其他關係人借款	新台幣、 人民幣	1.609%~5.49%	102	36,594,011
融資租賃負債	新台幣	5.88%	123	304,491
合計				<u>\$ 90,957,169</u>
流動				\$ 79,870,461
非流動				11,086,708
合計				<u>\$ 90,957,169</u>

101.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.6327%~2.0621%	102~104	\$ 35,337,816
無擔保銀行借款	新台幣	1.815%~1.99%	102	1,750,000
對合併公司具重大 影響力之個體借款	新台幣	1.609%~1.613%	101~102	30,500,000
其他關係人借款	新台幣、 人民幣	1.609%~5.49%	101~102	17,834,495
無擔保公司債	新台幣	2.29%	101	1,699,585
融資租賃負債	新台幣	5.88%	123	309,466
合計				<u>\$ 87,431,362</u>
流動				\$ 68,736,387
非流動				18,694,975
合計				<u>\$ 87,431,362</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.6327~2.06%	102~104	\$ 42,347,533
無擔保銀行借款	新台幣	1.811%~1.99%	102	1,750,000
對合併公司具重大 影響力之個體借款	新台幣	1.611%	101	18,500,000
其他關係人借款	新台幣、 人民幣	1.611%~5.49%	101	18,832,592
無擔保公司債	新台幣	2.29%	101	1,698,961
融資租賃負債	新台幣	5.88%	123	311,077
合 計				<u>\$ 83,440,163</u>
流 動				\$ 53,390,606
非 流 動				30,049,557
合 計				<u>\$ 83,440,163</u>

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(十七)；關係人借款請詳附註七。

1. 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。

2. 擔保銀行借款之合約限制

(1) 上述擔保銀行長期借款合同之限制條件，包含本公司之半年度及年度會計師查核簽證財務報表之財務比率應符合規定，如未達規定，應依授信合約就半年度財務報告應於該年度十一月底，就年度財務報告則於次年六月底前改善，或於改善期限屆滿前二個月以書面向額度管理銀行說明，由額度管理銀行以書面說明或召開聯合授信銀行團會議之方式討論前述違反財務比率與規定之事項，並於改善期限屆滿前決議是否予以豁免，其財務比率規定如下：

- ① 最低流動比率：流動資產總額除以流動負債總額之比率，應維持在100%(含)以上。
- ② 最低利息保障倍數：稅前淨利加上折舊及攤銷與利息費用之總額除以利息費用之比率，應維持在300%(含)以上。
- ③ 最高負債比率：負債總額除以淨值總額之比率，應維持在150%(含)以下。

本公司於民國一〇一年十一月十三日、十二月十四日及十二月二十日已取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇一年上半年度財務比率限制不符之限制規定。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)本公司無擔保銀行借款合同限制條件，係自本公司民國一〇一年年底起經會計師查核簽證財務報告之財務比率應符合規定，如未達規定，應依授信合約於檢核日當年度六月底前改善，且於檢核日當年度八月底前提供經會計師查核簽證之半年度財務報告，其財務比率規定如下：

- ①流動比率：流動資產總額除以流動負債總額之比率，應維持在100%(含)以上，及
- ②負債比率：負債總額加或有負債除以淨值總額之比率，應維持在150%(含)以下。
- ③借款存續期間內，南亞塑膠工業(股)公司、台塑石化(股)公司、台灣化學纖維(股)公司、台灣塑膠工業(股)公司、福懋興業(股)公司、長庚醫療器材(股)公司、麥寮汽電(股)公司暨其關係企業合計持有本公司已發行普通股股權總數應不低於51%。

3. 無擔保普通公司債

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應付公司債科目餘額如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
國內無擔保普通公司債	\$ -	-	1,700,000	1,700,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	\$ -	-	(415)	(1,039)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,699,585</u>	<u>1,698,961</u>

該國內無擔保公司債相關資料如下：

	<u>96第一期無擔保普通公司債</u>
發行總額	\$ 5,000,000 千元
期末餘額	1,700,000 千元
一年內到期	1,700,000 千元
發行日	96.5.31
發行期間	5年
票面利率	單一券：2.29%
付息日	5月31日
還本方式	自發行日起屆滿第三、四年底各還本33%、33%，第五年底還本34%。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 融資租賃負債

- (1) 本公司於民國九十四年與關聯企業－華亞科技股份有限公司簽訂長期租賃合約，承租之租賃標的物座落於桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路667號之部分房地(含附屬設備)，期間自簽約日至民國一百二十三年十二月三十一日(含自動延長租約期間)止，共354個月。每月租金為建築物(含附屬設備)2,058千元及土地310千元，建築物因租賃開始時按各期租金所計算之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上而適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- (2) 承租建築物適用資本租賃，隱含利率5.88%，租賃期間開始日之應付租賃款總額及租賃資產之公平價值均為345,637千元。
- (3) 承租土地適用營業租賃，民國一〇二年及一〇〇年第一季認列之租金支出均為3,719千元已全數支付。

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 24,698	17,611	7,087	24,697	17,714	6,983	24,697	18,014	6,683	24,698	18,112	6,586
一年至五年	98,791	65,898	32,893	98,792	66,377	32,415	98,793	67,772	31,021	98,791	68,223	30,568
五年以上	413,689	150,885	262,804	419,863	154,770	265,093	438,385	166,623	271,762	444,562	170,639	273,923
	<u>\$ 537,178</u>	<u>234,394</u>	<u>302,784</u>	<u>543,352</u>	<u>238,861</u>	<u>304,491</u>	<u>561,875</u>	<u>252,409</u>	<u>309,466</u>	<u>568,051</u>	<u>256,974</u>	<u>311,077</u>

(十) 員工福利

因前一財務年度結束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，故合併公司依國際會計準則第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 1,283,304	1,220,967
計畫資產之公允價值	(269,346)	(388,065)
計劃剩餘	1,013,958	832,902
精算損益未攤銷餘額	(173,231)	-
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 840,727</u>	<u>832,902</u>

合併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支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計374,695千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 4,920	6,166
推銷費用	413	372
管理費用	232	942
研究發展費用	879	1,360

(3) 精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.65 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.65 %
未來薪資增加	2.50 %

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為21,717千元。

(4) 歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 1,283,304	1,220,967
計畫資產之公允價值	(269,346)	(388,065)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 1,013,958</u>	<u>832,902</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 170,399</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 2,832</u>	<u>-</u>

(5) 計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併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6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為29,365千元及34,558千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

合併公司係依國際會計準則第三十四號「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。

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>4,012</u>	<u>1,432</u>

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九十九年度。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。截至民國一〇二年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<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92年度(核定數)	\$ 901,717	民國102年度
民國96年度(核定數)	4,645,702	民國106年度
民國97年度(核定數)	27,763,825	民國107年度
民國98年度(核定數)	19,525,230	民國108年度
民國99年度(核定數)	12,439,512	民國109年度
民國100年度(申報數)	30,386,112	民國110年度
民國101年度(預計申報數)	29,333,127	民國111年度
民國102年度(估列數)	3,600,733	民國112年度

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	\$ <u>(240,687,868)</u>	<u>(241,213,917)</u>	<u>(140,081,624)</u>	<u>(129,699,798)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>64,120</u>	<u>64,120</u>	<u>62,432</u>	<u>62,432</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至民國一〇二年五月七日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額分別為300,000,000千元、300,000,000千元、191,000,000千元及191,000,000千元，每股面額10元，分別為30,000,000千股、30,000,000千股、19,100,000千股及19,100,000千股。前述額定股本總額均為普通股，實收股本分別為239,590,181千元、239,590,181千元、148,649,004千元及148,649,004千元。所有已發行股份之股款均已收取。

1.普通股之發行

本公司民國一〇一年十二月十四日經董事會決議辦理私募現金增資新股5,294,118千股，以每股1.7元折價發行，總金額9,000,000千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇一年十二月二十八日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇一年八月二十八日經董事會決議辦理私募現金增資新股3,800,000千股，以每股1.7元折價發行，總金額6,460,000千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇一年九月七日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
採權益法認列關聯企業及合資企業股權淨值之變動數	\$ 2,936,056	2,893,882	2,903,559	2,846,971
員工認股權	859,058	834,181	751,557	724,016
	<u>\$ 3,795,114</u>	<u>3,728,063</u>	<u>3,655,116</u>	<u>3,570,987</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度決算稅後盈餘除彌補歷年虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘得視業務需要酌提特別公積或酌予保留盈餘外，其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，提請股東常會決議分派之。

本公司應按當年度可分配盈餘提撥員工紅利百分之一至十五，提撥金額並作為當年度費用，其中員工分配股票紅利之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

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，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式發放，惟每年發放之現金股利不得低於當年度分派總股利百分之五十。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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)盈餘分配

民國一〇一年六月十二日股東常會決議，因民國一〇〇年度發生虧損，故不予分配員工紅利及董監酬勞。

民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司於民國一〇二年三月十五日就盈餘分配案經董事會決議，因民國一〇一年度發生虧損，故不予分配員工紅利及董監酬勞。

4.庫藏股

本公司之子公司培仁股份有限公司持有本公司股票共計6,870千股，每股帳面價值50.59元，至民國一〇二年三月三十一日止尚未出售，期末市價為3.84元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售投資
民國102年1月1日	\$ (16,439)	13,527
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	-	(8,586)
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	699	-
民國102年3月31日餘額	<u>\$ (15,740)</u>	<u>4,941</u>
民國101年1月1日	-	84,437
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	\$ (6,552)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	8,586
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (6,552)</u>	<u>93,023</u>

(十三)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇二年三月三十一日止，計有下列五項股份基礎給付交易：

	第三次 員工認股證	第四次 員工認股證	第五次 員工認股證	第六次 員工認股證	第七次 員工認股證
給與日	93.03.01	94.06.21	95.07.10	97.12.08	100.03.21
給與數量	98,000	93,221	11,031	50,000	70,000
合約期間	8年	8年	8年	8年	8年
既得條件	屆滿時二年按一 定時程及比例	屆滿時二年按一 定時程及比例	屆滿時二年按一 定時程及比例	屆滿時二年按一 定時程及比例	屆滿時二年按一 定時程及比例

1.給與日公允價值之衡量參數

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

	第三次 員工認股權	第四次 員工認股權	第五次 員工認股權	第六次 員工認股權	第七次 員工認股權
股利率	- %	0.26 %	0.13 %	- %	- %
預期價格波動性	107.28 %	93.80 %	84.87 %	42.15 %	53.79 %
無風險利率	1.875 %	2.25 %	2.00 %	2.01 %	0.9307 %
每單位認股選擇權公平價值(元)	\$ 21.90	19.20	15.30	1.50	5.91
採公平價值法之酬勞成本	1,790,369	1,542,067	141,418	48,547	262,499

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；預期股利及無風險利率以政府公債為基礎。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	102年第一季		101年第一季	
	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	\$ 6.84	187,261	7.96	215,239
本期逾期失效	6.08	(3,426)	6.45	(22,397)
3月31日流通在外	5.60	<u>183,835</u>	8.14	<u>192,842</u>
3月31日可執行	6.42	<u>118,579</u>	9.31	<u>113,036</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
執行價格區間(元)	4.3~8.2	5.1~10.1	6~12.3	6~12.3
加權平均剩餘合約期間(年)	0.21~5.98	0.46~6.23	1.21~6.98	0.17~7.23

3.員工費用及負債

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	102年第一季	101年第一季
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>24,877</u>	<u>27,541</u>

(十四)每股盈餘

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)分別為526,050千元及(10,381,826)元，及普通股加權平均流通在外股數分別為23,952,148千股及14,858,030千股為基礎計算之，相關計算如下：

1.歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>526,050</u>	<u>(10,381,826)</u>

2.普通股加權平均流通在外股數(千股)

	102年第一季	101年第一季
3月31日普通股加權平均流通在外股數(即期初)	<u>23,952,148</u>	<u>14,858,030</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)收入

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ <u>9,245,772</u>	<u>8,947,024</u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 148,215	156,417
處分持有供交易金融資產之淨損益	4,832	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價利益	-	28,406
處分不動產、廠房及設備	716	(23,967)
其他	18,805	26,460
	\$ <u>172,568</u>	<u>187,316</u>

2.財務成本

合併公司民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銀行借款	\$ 118,215	192,044
對合併公司具重大影響力之個體借款	135,899	75,423
其他關係人借款	127,100	90,732
應付租賃款	4,467	4,564
其他	47	37,988
	\$ <u>385,728</u>	<u>400,751</u>

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

應收帳款之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為5,658,297千元、4,790,084千元、6,097,238千元及4,994,401千元。

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 2,147,333	-	1,181,933	-	1,453,001	-	595,866	-
逾期0~30天	2,317,013	-	2,300,301	-	2,636,152	-	2,301,644	-
逾期31以上	1,204,594	10,643	1,319,114	11,264	2,020,123	12,045	2,109,952	13,061
	\$ <u>5,668,940</u>	<u>10,643</u>	<u>4,801,348</u>	<u>11,264</u>	<u>6,109,276</u>	<u>12,045</u>	<u>5,007,462</u>	<u>13,061</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

基於歷史違約率，歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信逾期超過三十天未提列備抵呆帳之應收帳款仍可收回。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	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
102年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 17,730,083	18,108,320	7,007,967	3,662,337	7,438,016	-	-
無擔保銀行借款	2,116,667	2,204,258	1,088,044	389,117	211,599	337,604	177,894
對合併公司具重大影響力 之個體借款	30,600,000	31,103,064	-	31,103,064	-	-	-
其他關係人借款	34,409,397	34,975,087	-	34,975,087	-	-	-
融資租賃負債	302,784	537,178	12,349	12,349	24,698	74,093	413,689
應付帳款(包含關係人)	<u>2,415,754</u>	<u>2,415,754</u>	<u>2,415,754</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 87,574,685</u>	<u>89,343,661</u>	<u>10,524,114</u>	<u>70,141,954</u>	<u>7,674,313</u>	<u>411,697</u>	<u>591,583</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 28,342,000	29,389,842	10,833,194	7,172,944	7,551,356	3,832,348	-
無擔保銀行借款	1,416,667	1,465,418	1,118,772	346,646	-	-	-
對合併公司具重大影響力 之個體借款	24,300,000	24,699,874	-	24,699,874	-	-	-
其他關係人借款	36,594,011	37,196,191	-	37,196,191	-	-	-
融資租賃負債	304,491	543,352	12,349	12,348	24,698	74,094	419,863
應付帳款(包含關係人)	<u>2,562,062</u>	<u>2,562,062</u>	<u>2,562,062</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 93,519,231</u>	<u>95,856,739</u>	<u>14,526,377</u>	<u>69,428,003</u>	<u>7,576,054</u>	<u>3,906,442</u>	<u>419,863</u>
101年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 35,337,816	36,482,722	7,092,879	10,833,194	10,929,732	7,626,917	-
發行無擔保公司債	1,699,585	1,700,000	1,700,000	-	-	-	-
無擔保銀行借款	1,750,000	1,805,068	-	1,112,942	692,126	-	-
對合併公司具重大影響力 之個體借款	30,500,000	30,998,828	-	30,998,828	-	-	-
其他關係人借款	17,834,495	18,126,178	-	18,126,178	-	-	-
融資租賃負債	309,466	561,875	12,349	12,348	24,698	74,095	438,387
應付帳款(包含關係人)	<u>3,551,050</u>	<u>3,551,050</u>	<u>3,551,050</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 90,982,412</u>	<u>93,225,721</u>	<u>12,356,278</u>	<u>61,083,490</u>	<u>11,646,556</u>	<u>7,701,012</u>	<u>438,387</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 42,347,533	43,673,301	7,033,792	7,092,879	18,162,926	11,383,704	-
發行無擔保公司債	1,698,961	1,700,000	1,700,000	-	-	-	-
無擔保銀行借款	1,750,000	1,805,068	-	339,650	1,465,418	-	-
對合併公司具重大影響力 之個體借款	18,500,000	18,797,984	-	18,797,984	-	-	-
其他關係人借款	18,832,592	19,135,934	-	19,135,934	-	-	-
融資租賃負債	311,077	568,051	12,349	12,349	24,698	74,093	444,562
應付帳款(包含關係人)	<u>6,948,880</u>	<u>6,948,880</u>	<u>6,948,880</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 90,389,043</u>	<u>92,629,218</u>	<u>15,695,021</u>	<u>45,378,796</u>	<u>19,653,042</u>	<u>11,457,797</u>	<u>444,562</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其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 224,094	29.875	6,694,808	174,873	29.136	5,095,100	180,441	29.530	5,328,423	142,932	30.290	4,329,410
日幣	1,556,449	0.3173	493,861	1,142,805	0.3358	383,754	1,837,244	0.3591	659,754	1,907,761	0.3894	742,882
歐元	3,253	38.338	124,713	2,220	38.479	85,423	3,133	39.439	123,562	2,309	39.218	90,554
金融負債												
貨幣性項目												
美金	108,190	29.875	3,232,176	160,197	29.136	4,667,500	182,370	29.530	5,385,386	263,801	30.290	7,990,532
日幣	156,125	0.3173	49,538	217,085	0.3358	72,897	2,003,647	0.3591	719,510	2,143,258	0.3894	834,585

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年第一季及一〇一年第一季之稅後淨利將分別減少 40,317 千元及 68 千元，兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 X 基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年第一季之淨利將減少 841,561 千元；合併公司民國一〇一年第一季之淨損將增加 871,219 千元，主因係合併公司之浮動變動利率借款之利率變動。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債：								
以攤銷後成本列帳之負債：								
無擔保公司債	\$ -	-	-	-	1,699,585	1,702,302	1,698,961	1,705,698

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ① 上市（櫃）公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ② 衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- ③ 除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年3月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>90,852</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90,852</u>
101年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>99,439</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>99,439</u>
101年3月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>178,935</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>178,935</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>-</u>	<u>55,107</u>	<u>-</u>	<u>55,107</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ <u>170,348</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>170,348</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>-</u>	<u>83,513</u>	<u>-</u>	<u>83,513</u>

(十八) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，並以負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

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

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

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

(1) 應收帳款

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

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

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

(2) 投資

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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計100億元。

5.市場風險

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

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

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款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、日幣及歐元。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、日幣及歐元。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

(2)利率風險

本公司之借款係採浮動利率政策，且本公司浮動利率之長期負債，為規避利率波動風險，總管理處財務部將經審慎評估金融市場情勢，於利率處於相對低檔時與數家國際知名銀行簽訂利率交換合約，承作利率皆較預估融資成本低。

(3)其他市價風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十九)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。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。

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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
負債總額	\$ 92,324,294	99,293,763	97,344,299	96,100,483
減：現金及約當現金	<u>(2,528,871)</u>	<u>(11,308,381)</u>	<u>(4,003,942)</u>	<u>(7,675,420)</u>
淨負債	\$ 89,795,423	87,985,382	93,340,357	88,425,063
權益總額	\$ 2,483,163	1,804,827	12,001,977	22,295,742
負債資本比率	<u>3,616.17 %</u>	<u>4,875.00 %</u>	<u>777.71 %</u>	<u>396.60 %</u>

合併公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 17,855	17,362
退職後福利	<u>14,972</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,827</u>	<u>17,362</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 201	3,029	290	2,236	848	7,614

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限為次月15日前。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呆帳費用。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
關聯企業	\$ 2,771,691	3,266,060	369,468	938,603	847,573	4,426,402
對合併公司具重大影響力之個體	14,458	107,437	4,648	5,092	40,962	41,542
其他關係人	281,695	440,688	248,297	213,365	360,806	190,182
	<u>\$ 3,067,844</u>	<u>3,814,185</u>	<u>622,413</u>	<u>1,157,060</u>	<u>1,249,341</u>	<u>4,658,126</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至二個月，與一般廠商並無顯著不同。

3.委外加工及其他應付款

	交易金額		其他應付關係人款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$ 1,414,302	1,710,423	972,480	1,099,305	1,169,678	1,140,749

上開關聯企業之付款期間為月結60天內付款。

4.向關係人借款

合併公司於民國一〇二年第一季由對合併公司具重大影響力之個體及其他關係人取得之借款，請詳附註六(九)。

5.不動產及其他資產之購買或銷售

合併公司出售土地及機器設備予關聯企業，因順流交易認列之未實現利益轉列遞延貸項，機器設備依其效益年限逐年認列，民國一〇二年第一季及一〇一年第一季認列已實現處分資產利得均為203千元，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日未實現處分資產利得轉列遞延貸項分別為102,558千元及103,370千元，表列「其他非流動負債」項下。

6.租 賃

(1)本公司與關聯企業簽訂之長期租賃合約，請詳附註六(八)及六(九)。

(2)本公司租金支出如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
對合併公司具重大影響力之個體	<u>\$ 19,256</u>	<u>78,994</u>	<u>22,610</u>	<u>85,548</u>

7.與關係人其他重要契約

(1)本公司與關聯企業—華亞科技及Micron Technology, Inc.(Micron)原簽訂之三方供應合約(Supply Agreement)已終止，本公司另與華亞科技簽訂新供應合約，約定本公司依約定一定比例，以約定之移轉價格計算公式所計算而得之售價購買華亞科技晶圓產出，合約期間自民國一〇二年一月一日至一〇二年十一月一日前華亞科技投片給本公司之晶圓產出運出為止或雙方當事人合意提前終止合約或未違約方90天前書面通知提前終止合約。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)本公司與關聯企業－華亞科技簽訂服務合約，服務內容包括工廠管理，人力資源管理，財務管理，採購管理及工程管理等服務，主要收費係採實際提供服務為標準，合約期間自民國九十二年七月十五日至雙方協議終止。

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	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	<u>\$ 26,326,448</u>	<u>36,028,092</u>	<u>46,660,894</u>	<u>50,189,957</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：

- 1.民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日由銀行為合併公司保證之外勞保證金額及進口提貨保證金額為10,445千元、10,445千元、725,335千元及725,335千元。
- 2.截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止合併公司已開立而未使用之信用狀，金額分別為1,386,344千元、467,706千元、1,041,177千元及1,372,926千元。

(二)或有負債：

- 1.本公司與本公司之子公司南亞科技美國公司因於美國銷售動態隨機存取記憶體產品，遭指稱涉及聯合操控市場價格而違反美國反托拉斯法相關法規，與其他世界主要之記憶體大廠同被列為共同被告，目前於美國聯邦法院及州法院訴訟中。本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保合併公司之權益。
- 2.美國Rambus公司於民國九十四年一月向美國加州聯邦地方法院控告本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他記憶體公司侵害該公司所擁有之數項專利。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保合併公司之權益。
- 3.美國Tessera公司於民國九十六年十二月向美國東德州聯邦地方法院控告包括本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他公司侵害該公司專利，並同時要求美國國際貿易委員會(International Trade Commission "ITC")對上述之被告公司展開調查。

ITC案部分歷經ITC及美國聯邦巡迴上訴法院均分別作出確認本公司未侵權之判決及聯邦最高法院於民國一〇一年六月駁回Tessera上訴後，已告終結。另，美國東德州聯邦地方法院案部份，本公司已委請律師全力配合妥善處理該案，以確保合併公司之權益。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.美國Advanced Data Access, L.L.C.公司於民國一〇〇年九月間向美國德州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侵害該公司專利。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保合併公司之權益。
- 5.日本爾必達公司於民國一〇〇年九月向美國北加州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；並於同年十一月分別向ITC對本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司要求展開調查及及向臺灣智財法院控告本公司侵害該公司專利。同年十二月ITC同意受理並展開調查。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保合併公司之權益。
- 6.德國QimondaAG公司於民國一〇〇年十一月向德國杜賽道夫法院控告本公司之子公司南亞科技德國公司侵害該公司專利。本公司隨後於民國一〇一年六月協同南亞科技德國公司向德國慕尼黑法院對QimondaAG提起確認之訴。合併公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保合併公司之權益。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(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	102年第一季			101年第一季		
	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
薪資費用	492,517	218,498	711,015	607,841	490,190	1,098,031
勞健保費用	40,191	25,690	65,881	43,840	45,193	89,033
退休金費用	27,946	4,564	32,510	28,241	12,598	40,839
其他員工福利費用	14,308	3,513	17,821	17,671	5,609	23,280
折舊費用	1,456,074	56,221	1,512,295	4,381,588	71,353	4,452,941
攤銷費用	171,847	-	171,847	175,661	342,538	518,199

(二)合併公司未來財務計畫

- 1.籌資計畫：截至於民國一〇二年三月三十一日止，本公司與銀行簽訂之借款額度尚有100億元可供動用，此外關係人尚可提供之資金融通金額為271億元。
- 2.轉型計畫：為降低經營風險及因應市場趨勢的變化，本公司決定轉型並再造，包括如下：
 - (1)一〇二年一月起終止與美光科技共同研發計畫，估計每季研發費用將可降至新台幣5億元左右，將可減少龐大的研發費用支出。
 - (2)為因應本公司經營策略調整，自民國一〇二年二月起，本公司對轉投資公司華亞科技股份有限公司產能的權利義務，將保留不超過5%的投片產能至民國一〇二年十二月止。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (3)本公司由標準型DRAM轉為利基型DRAM，因利基型產品對設備製程世代更新較慢，因此調整設備耐用年限，於民國一〇二年一月一日起由現狀6~10年延長為12~14年。
- 3.提升製程技術與產品多樣化：規劃將30奈米產能提升至40仟片，並透過良率的提升，以降低生產成本，提高競爭力。本公司未來將專注於消費型及低功率等附加價值產品的研發與經營，本公司目前消費型產品全球市佔率已達18%，大陸地區市佔率達25%，已具有良好的消費型產品基礎及市場優勢，未來將集中資源，更加專注於亞太地區的市場拓展，期能進一步提升市佔率及獲利能力。
- 4.民國一〇二年下半年度預計辦理銀行聯貸計劃：DRAM景氣及本公司營運績效已逐漸好轉，向銀行辦理聯貸的可行性將大幅增加。本公司向銀行長期借款金額至民國一〇二年三月三十一日餘額降至191億元，預期銀行將有額度支應本公司辦理120億元新增聯貸。民國一〇二年下半年度將以設備抵押，重新向銀行辦理長期借款，以償還部份向企業內之資金貸與金額，降低流動負債金額。
- (三)本公司為進行轉型計畫，專注於經營利基型產品，於民國一〇二年一月十七日經董事會決議，相關重要事項如下：
- 1.本公司於民國一〇二年一月起終止與美光科技共同研發計畫，並採技術授權方式取得未來製程技術。
 - 2.本公司、南亞塑膠工業股份有限公司持續與美光科技共同經營華亞科技股份有限公司。
 - 3.自民國一〇二年二月起，本公司對華亞科技股份有限公司產能之權利義務，將保留不超過5%之投片產能至民國一〇二年十二月止；華亞科技股份有限公司之產能讓予美光科技。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

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	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	南亞科技美國公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	2	112,904	100.00 %	112,904	註
本公司	南亞科技德拉瓦公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	92,048	100.00 %	92,048	註
本公司	培仁股份有限公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	480	-	100.00 %	-	註
本公司	南亞科技香港公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	20	41,141	99.99 %	41,141	註
本公司	南亞科技日本公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	1	102,158	100.00 %	102,158	註
本公司	華亞科技股份有限公司股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	1,376,291	5,749,848	25.46 %	12,372,854	-
本公司	補丁科技股份有限公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	5,485	139,067	71.10 %	139,067	-
本公司	勝普電子股份有限公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	230,100	1,625,992	93.88 %	1,625,992	註

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	帳面金額	持股比率	市 價	
培仁股份有限公司	本公司股票	母子公司	備供出售金融資產	6,870	26,380	- %	26,380	註
培仁股份有限公司	南亞電路板股份有限公司股票	其他關係人	備供出售金融資產	2,770	90,852	0.43 %	90,852	-
培仁股份有限公司	華亞科技股份有限公司股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	9,018	35,160	0.17 %	81,074	-
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	11,638	100.00 %	11,638	註
南亞科技香港公司	南亞(上海)科技貿易有限公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,768	100.00 %	1,768	註

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數(千單位股)	金額	股數(千單位股)	金額	股數(千單位股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千單位股)	金額
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	262,322	4,000,000	262,322	4,002,168	4,000,000	2,168	-	-
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	82,262	1,000,000	82,262	1,001,604	1,000,000	1,604	-	-
本公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	63,163	1,000,000	63,163	1,000,366	1,000,000	366	-	-
本公司	聯邦貨幣市場證券投資信託基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	155,882	2,000,000	155,882	2,000,694	2,000,000	694	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	南亞科技美國公司	母子公司	(銷貨)	(1,641,604)	19 %	0/A	-	-	1,616,793	28 %	(註)
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	(銷貨)	(474,397)	5 %	60天-90天	-	-	443,774	8 %	(註)
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	(銷貨)	(658,055)	8 %	180天	-	-	472,489	8 %	(註)
本公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	279,783	6 %	0/A	-	-	(205,271)	8 %	-
本公司	華亞科技股份有限公司	關聯企業	進貨	2,771,691	61 %	60天	-	-	(369,468)	16 %	-

(註)：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	南亞科技美國公司	母子公司	應收帳款 1,616,793	3.61	-	-	609,912	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	應收帳款 443,774	6.30	-	-	139,505	-
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	應收帳款 472,489	4.90	-	-	347,582	-

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	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	1,641,604	比照一般條件	17.76 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	1	銷貨	24,966	比照一般條件	0.27 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技德國公司	1	銷貨	658,055	比照一般條件	7.12 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	474,397	比照一般條件	5.13 %
0	南亞科技股份有限公司	補丁科技公司	1	銷貨	98,719	比照一般條件	1.07 %
0	南亞科技股份有限公司	勝普電子公司	1	銷貨	7,982	比照一般條件	0.09 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技德拉瓦公司	1	管理費用	44,769	比照一般條件	0.48 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技德國公司	1	管理費用	2,007	比照一般條件	0.02 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技上海公司	1	管理費用	4,704	比照一般條件	0.05 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	1,616,793	比照一般條件	1.71 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	1	應收帳款	39,411	比照一般條件	0.04 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技德國公司	1	應收帳款	472,489	比照一般條件	0.50 %
0	南亞科技股份有限公司	勝普電子公司	1	應收帳款	7,267	比照一般條件	0.01 %
0	南亞科技股份有限公司	補丁科技公司	1	應收帳款	76,233	比照一般條件	0.08 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	443,774	O/A180天	0.47 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技上海公司	1	應付費用	1,808	比照一般條件	- %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技德拉瓦公司	1	應付費用	16,420	比照一般條件	0.02 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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	上期期末	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	100.00 %	112,904	1,552	1,552	註
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 %	92,048	2,051	2,051	註
本公司	培仁股份有限公司	台北市	一般進出口貿易業務	175,348	175,348	480	100.00 %	-	(3,470)	(3,470)	註
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	20	99.99 %	41,141	7,731	7,731	註
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 %	102,158	41,294	41,294	註
本公司	華亞科技股份公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	22,631,382	22,631,282	1,376,291	25.46 %	5,749,848	(613,495)	(244,343)	

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	補丁科技股份公司	新竹縣	經營半導體產品設計	100,000	100,000	5,485	71.10 %	139,067	19,190	13,644	註
本公司	勝普電子股份有限公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	2,301,000	2,301,000	230,100	93.88 %	1,625,992	(188,495)	(167,473)	註
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	德國	一般進出口貿易業務	30,056	30,056	-	100.00 %	55,481	9,802	9,802	註
南亞科技香港公司	南亞科(上海)科技貿易有限公司	上海	經營半導體產品之銷售業務	31,956	31,956	-	100.00 %	8,428	(59)	(59)	註
培仁股份有限公司	華亞科技股份公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	143,966	143,966	9,018	0.17 %	35,160	(613,495)	(1,520)	

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
南亞(上海)科技貿易有限公司	經營半導體產品之銷售業務	29,427	(一)	29,427	-	-	29,427	100.00%	(59)	8,428	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
29,427 (USD985)	29,427 (USD985)	1,403,457

註一：透過南亞科技香港公司轉投資。

註二：民國一〇二年三月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：NTD29.875

註三：係以會計師查核之財務季報告認列其損益。

註四：係為淨值百分之六十。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司係屬經營半導體製造銷售之單一產業，依營運決策者所使用之資訊以地區別為管理架構分別管理，分為二個應報導部門：製造部門及美國部門。製造部門係製造半導體產品，銷售予國內外系統商、通路商、代理商及美國部門。美國部門係從事半導體產品之銷售。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司之應報導部門係地區別事業單位，依營運決策者所使用之資訊以地區別為管理架構分別管理，大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

每一營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季				
	美國部門	製造部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,696,552	6,223,816	1,325,404	-	9,245,772
部門間收入	886	2,963,684	49,498	(3,014,068)	-
收入總計	<u>\$ 1,697,438</u>	<u>9,187,500</u>	<u>1,374,902</u>	<u>(3,014,068)</u>	<u>9,245,772</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,586</u>	<u>337,554</u>	<u>69,774</u>	<u>99,547</u>	<u>509,461</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,736,731</u>	<u>96,564,765</u>	<u>1,753,204</u>	<u>(5,247,243)</u>	<u>94,807,457</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,623,827</u>	<u>92,493,681</u>	<u>1,652,995</u>	<u>(3,446,209)</u>	<u>92,324,294</u>
	101年第一季				
	美國部門	製造部門	其他部門	調整及銷除	合計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,931,399	5,502,924	1,512,701	-	8,947,024
部門間收入	-	3,295,188	137,200	(3,432,388)	-
收入總計	<u>\$ 1,931,399</u>	<u>8,798,112</u>	<u>1,649,901</u>	<u>(3,432,388)</u>	<u>8,947,024</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,112</u>	<u>(10,381,826)</u>	<u>24,256</u>	<u>(22,946)</u>	<u>(10,378,404)</u>
應報導部門資產	<u>\$ 2,004,910</u>	<u>109,258,625</u>	<u>1,800,277</u>	<u>(3,717,536)</u>	<u>109,346,276</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,894,896</u>	<u>97,296,190</u>	<u>1,705,335</u>	<u>(3,552,122)</u>	<u>97,344,299</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 11,308,381	-	11,308,381	4,003,942	-	4,003,942	7,675,420	-	7,675,420
應收帳款淨額	4,787,848	-	4,787,848	6,096,390	-	6,096,390	4,986,787	-	4,986,787
應收帳款-關係人淨額	2,236	-	2,236	848	-	848	7,614	-	7,614
其他應收款	2,725,258	-	2,725,258	2,070,520	-	2,070,520	1,911,425	-	1,911,425
其他應收款-關係人	197,801	-	197,801	182,026	-	182,026	171,094	-	171,094
存 貨	14,707,251	-	14,707,251	14,003,316	-	14,003,316	14,085,173	-	14,085,173
其他流動資產	1,216,017	(6,612)	1,209,405	945,099	(11,624)	933,475	1,334,279	(11,923)	1,322,356
流動資產合計	34,944,792	(6,612)	34,938,180	27,302,141	(11,624)	27,290,517	30,171,792	(11,923)	30,159,869
其他投資，包含衍生性：									
備供出售金融資產-非流動	99,439	-	99,439	178,935	-	178,935	170,348	-	170,348
採用權益法之投資	6,120,625	(95,525)	6,025,100	9,101,458	(95,460)	9,005,998	10,662,182	(95,436)	10,566,746
不動產、廠房及設備	53,604,924	(200)	53,604,724	65,768,013	-	65,768,013	70,328,992	-	70,328,992
遞延所得稅資產	3,245,504	16,654	3,262,158	3,245,504	11,624	3,257,128	3,245,504	13,304	3,258,808
長期應收租賃款	2,314,520	-	2,314,520	2,454,253	-	2,454,253	2,498,455	-	2,498,455
其他非流動資產	854,469	-	854,469	1,391,432	-	1,391,432	1,413,007	-	1,413,007
非流動資產合計	66,239,481	(79,071)	66,160,410	82,139,595	(83,836)	82,055,759	88,318,488	(82,132)	88,236,356
資產總計	\$ 101,184,273	(85,683)	101,098,590	109,441,736	(95,460)	109,346,276	118,490,280	(94,055)	118,396,225
負 債									
應付帳款	\$ 1,405,002	-	1,405,002	2,301,709	-	2,301,709	2,290,754	-	2,290,754
應付帳款-關係人	1,157,060	-	1,157,060	1,249,341	-	1,249,341	4,658,126	-	4,658,126
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動款	-	-	-	55,107	-	55,107	83,513	-	83,513
其他應付款項-關係人	62,125,742	-	62,125,742	49,571,667	-	49,571,667	38,532,226	-	38,532,226
一年內到期之公司債	-	-	-	1,699,585	-	1,699,585	1,698,961	-	1,698,961
一年內到期之長期借款	18,969,467	-	18,969,467	18,695,625	-	18,695,625	14,352,467	-	14,352,467
其他流動負債	3,474,951	-	3,474,951	3,741,633	-	3,741,633	3,301,721	-	3,301,721
流動負債合計	87,132,222	-	87,132,222	77,314,667	-	77,314,667	64,917,768	-	64,917,768
長期借款	10,789,200	-	10,789,200	18,392,191	-	18,392,191	29,745,066	-	29,745,066
遞延所得稅負債	-	9,842	9,842	-	-	-	-	1,381	1,381
應計退休金負債	420,167	420,560	840,727	405,763	427,950	833,713	402,487	430,416	832,903
其他非流動負債	224,265	-	224,265	500,945	-	500,945	298,874	-	298,874
應付租賃款-非流動	297,508	-	297,508	302,783	-	302,783	304,491	-	304,491
非流動負債合計	11,731,140	430,402	12,161,542	19,601,682	427,950	20,029,632	30,750,918	431,797	31,182,715
負債總計	98,863,362	430,402	99,293,764	96,916,349	427,950	97,344,299	95,668,686	431,797	96,100,483
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	\$ 239,590,181	-	239,590,181	148,649,004	-	148,649,004	148,649,004	-	148,649,004
資本公積	3,728,063	-	3,728,063	3,655,116	-	3,655,116	3,570,987	-	3,570,987
保留盈餘	(240,693,714)	(520,204)	(241,213,918)	(139,554,095)	(527,529)	(140,081,624)	(129,169,827)	(529,971)	(129,699,798)
其他權益	(354,564)	4,119	(350,445)	(265,181)	4,119	(261,062)	(267,215)	4,119	(263,096)
歸屬於母公司業主之權益合計	2,269,966	(516,085)	1,753,881	12,484,844	(523,410)	11,961,434	22,782,949	(525,852)	22,257,097
非控制權益	50,945	-	50,945	40,543	-	40,543	38,645	-	38,645
權益總計	2,320,911	(516,085)	1,804,826	12,525,387	(523,410)	12,001,977	22,821,594	(525,852)	22,295,742
負債及權益總計	\$ 101,184,273	(85,683)	101,098,590	109,441,736	(95,460)	109,346,276	118,490,280	(94,055)	118,396,225

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 33,882,225	-	33,882,225	8,947,024	-	8,947,024
營業成本	(56,175,674)	6,522	(56,169,152)	(14,923,195)	1,719	(14,921,476)
營業毛利	(22,293,449)	6,522	(22,286,927)	(5,976,171)	1,719	(5,974,452)
推銷費用	(749,649)	478	(749,171)	(164,865)	103	(164,762)
管理費用	(1,329,796)	2,857	(1,326,939)	(418,195)	642	(417,553)
研發費用	(6,192,264)	-	(6,192,264)	(2,069,121)	-	(2,069,121)
營業費用合計	(8,271,709)	3,335	(8,268,374)	(2,652,181)	745	(2,651,436)
營業利益	(30,565,158)	9,857	(30,555,301)	(8,628,352)	2,464	(8,625,888)
營業外收入及支出：						
利息收入	299,457	-	299,457	78,255	-	78,255
其他利益及損失	500,829	-	500,829	187,315	-	187,315
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(4,558,700)	(89)	(4,558,789)	(1,617,313)	(22)	(1,617,335)
利息費用	(1,652,535)	-	(1,652,535)	(400,751)	-	(400,751)
稅前淨利	(35,976,107)	9,768	(35,966,339)	(10,380,846)	2,442	(10,378,404)
所得稅費用	(53,230)	-	(53,230)	(1,432)	-	(1,432)
本期淨利	(36,029,337)	9,768	(36,019,569)	(10,382,278)	2,442	(10,379,836)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (16,439)	-	(16,439)	(6,552)	-	(6,552)
備供出售金融資產未實現評價利益	(70,910)	-	(70,910)	8,586	-	8,586
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(87,349)	-	(87,349)	2,034	-	2,034
本期綜合損益總額	<u>\$ (36,116,686)</u>	<u>9,768</u>	<u>(36,106,918)</u>	<u>(10,380,244)</u>	<u>2,442</u>	<u>(10,377,802)</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	(36,042,710)	9,768	(36,032,942)	(10,384,268)	2,442	(10,381,826)
非控制權益	13,373	-	13,373	1,990	-	1,990
本期淨利	<u>\$ (36,029,337)</u>	<u>9,768</u>	<u>(36,019,569)</u>	<u>(10,382,278)</u>	<u>2,442</u>	<u>(10,379,836)</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	(36,130,059)	9,768	(36,120,291)	(10,382,234)	2,442	(10,379,792)
非控制權益	13,373	-	13,373	1,990	-	1,990
本期綜合損益總額	<u>\$ (36,116,686)</u>	<u>9,768</u>	<u>(36,106,918)</u>	<u>(10,380,244)</u>	<u>2,442</u>	<u>(10,377,802)</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (2.24)</u>	<u>-</u>	<u>(2.24)</u>	<u>(0.70)</u>	<u>-</u>	<u>(0.70)</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 6,522	1,719
推銷費用	478	103
管理費用	2,857	642
所得稅前調整數	\$ 9,857	2,464

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
應計退休金負債	\$ (420,559)	(427,950)	(430,416)
保留盈餘調整數	\$ (420,559)	(427,950)	(430,416)

- 2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 4,119	4,119	4,119
保留盈餘調整數	\$ 4,119	4,119	4,119

- 3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則於綜合損益表單獨揭露採用權益法之投資所享有之利益份額，依先前一般公認會計原則此項收益係揭露於其他收益項下。此重分類對民國一〇一年度及其第一季綜合損益及民國一〇一年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日之權益並無影響。

- 4.先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年一月一日、一〇一年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日之遞延所得稅資產分別增加6,812千元、11,624千元及11,922千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.合併公司依關聯企業提供之IFRSs轉換報表，按持股比例認列關聯企業會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響金額。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
採用權益法之關聯企業損益之份額	\$ (89)	(22)
所得稅前調整數	<u>\$ (89)</u>	<u>(22)</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
採用權益法之權益	\$ (95,526)	(95,460)	(95,436)
保留盈餘調整數	<u>\$ (95,526)</u>	<u>(95,460)</u>	<u>(95,436)</u>

6.依據我國會計準則下，企業取得不動產及設備，後續發生閒置，應分類為閒置資產項目；依IFRSs規定，應重分類至固定資產項下，此重分類對民國一〇一年度及其第一季綜合損益及民國一〇一年三月三十一日與十二月三十一日之權益並無影響。

7.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
依比例認列採權益之長期股權投資份額	\$ 95,526	95,460	95,436
確認給付之退休金費用	420,559	427,950	430,416
累積換算調整	<u>4,119</u>	<u>4,119</u>	<u>4,119</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 520,204</u>	<u>527,529</u>	<u>529,971</u>