

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市龜山區文化里復興三路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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(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	21~47
(七)關係人交易	47~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50~51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	51~52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~53
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	54
(十四)部門資訊	54
九、重要會計項目明細表	55~65



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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：

南亞科技股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。南亞科技股份有限公司採用權益法之投資中，部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關部分被投資公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之查核報告。民國一〇三年十二月三十一日認列對部分被投資公司採用權益法之投資金額為28,973千元，佔資產總額之0.03%，民國一〇三年一月一日至十二月三十一日所認列之採用權益法之子公司及關聯企業之份額為利得6,260千元，佔稅前淨利之0.02%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。



南亞科技股份有限公司因受先前DRAM產業市況之不利影響，致民國一〇四年十二月三十一日存有流動負債超過流動資產達17,534,189千元之流動性風險，公司管理階層已於個體財務報告附註十二(二)述明欲採行之因應對策，第一段所述之民國一〇四年度個體財務報告，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

會計師：

陳香蘭
李慈慧



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇五年三月十五日



南亞科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31(調整後)			104.12.31		103.12.31(調整後)	
	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))	\$ 2,242,753	2	6,414,145	6	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 3,300,000	3	-	-
1170 應收票據及帳款(附註六(三)及(十七))	4,443,733	4	4,976,818	5	2170 應付票據及帳款	1,357,888	1	1,065,547	1
1180 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	1,309,646	1	1,558,297	1	2180 應付帳款-關係人(附註七)	175,430	-	133,595	-
1200 其他應收款(附註六(三))	1,466,021	2	1,644,580	2	2220 其他應付款項-關係人(附註六(十一)及七)	26,176,298	25	40,626,472	39
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)(八)及七)	263,588	-	248,012	-	2230 本期所得稅負債	482,565	1	-	-
130x 存貨(附註六(四))	5,815,290	6	4,834,283	5	2322 一年內到期長期借款(附註六(十))	500,000	1	3,900,000	4
1470 其他流動資產	1,564,816	2	884,554	1	2399 其他流動負債	2,647,855	3	2,784,412	3
流動資產合計	17,105,847	17	20,560,689	20	流動負債合計	34,640,036	34	48,510,026	47
非流動資產：					非流動負債：				
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	9,340	-	-	-	2540 長期借款(附註六(十))	12,685,000	12	12,480,000	12
1546 無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六(二))	181,280	-	-	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十三))	6,838	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五)及七)	33,219,400	32	28,677,212	27	2613 長期應付租賃款(附註六(十一))	273,923	-	282,250	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	49,722,671	48	51,157,114	49	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十二))	755,860	1	634,563	1
1780 無形資產	406,193	-	537,136	1	2670 其他非流動負債	414,693	-	513,678	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	869,322	1	840,000	1	非流動負債合計	14,136,314	13	13,910,491	13
1935 長期應收租賃款(附註六(八))	1,632,343	2	1,883,806	2	負債總計	48,776,350	47	62,420,517	60
1990 其他非流動資產(附註六(一)及八)	367,643	-	366,013	-	權益(附註六(五)(六)(十三)(十四)(十五))：				
非流動資產合計	86,408,192	83	83,461,281	80	3110 普通股股本	24,285,658	23	24,095,278	23
資產總計	\$ 103,514,039	100	104,021,970	100	3140 預收股本	-	-	653,565	1
					3200 資本公積	7,812,701	8	6,377,936	6
					3310 法定盈餘公積	1,077,812	1	-	-
					3300 累積盈餘	21,913,621	21	10,816,268	10
					3400 其他權益	(4,570)	-	5,939	-
					3500 庫藏股票	(347,533)	-	(347,533)	-
					權益總計	54,737,689	53	41,601,453	40
					負債及權益總計	\$ 103,514,039	100	104,021,970	100



董事長：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：

南亞科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度 (調整後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 43,129,599	100	48,589,951	100
5000 營業成本(附註六(四)(十二)(十五)(十八)及七)	26,209,509	61	26,809,439	55
營業毛利	16,920,090	39	21,780,512	45
5910 加：未實現銷貨損益	(78,605)	-	(72,643)	-
5920 已實現銷貨損益	72,643	-	19,565	-
營業毛利	16,914,128	39	21,727,434	45
營業費用(附註六(十二)(十五)(十八)及七)：				
6100 推銷費用	482,989	1	415,327	1
6200 管理費用	1,192,306	3	1,365,718	3
6300 研究發展費用	1,848,728	4	1,335,071	3
營業費用合計	3,524,023	8	3,116,116	7
營業淨利	13,390,105	31	18,611,318	38
營業外收入及支出：				
7010 其他收入	224,239	1	266,992	-
7020 其他利益及損失(附註六(十九)及七)	387,995	1	790,561	2
7050 財務成本(附註六(十九))	(851,724)	(2)	(1,191,244)	(2)
7060 採用權益法認列子公司及關聯企業損益之份額 (附註六(五))	4,475,243	10	12,170,194	25
營業外收入及支出合計	4,235,753	10	12,036,503	25
7900 稅前淨利	17,625,858	41	30,647,821	63
7950 所得稅費用(附註六(十三))	484,691	1	2,405,504	5
本期淨利	17,141,167	40	28,242,317	58
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(132,255)	-	59,408	-
8330 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項目	(2,835)	-	(1,811)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	22,484	-	-	-
	(112,606)	-	57,597	-
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	11,928	-	(3,777)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(22,437)	-	12,050	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(10,509)	-	8,273	-
8300 本期其他綜合損益	(123,115)	-	65,870	-
本期綜合損益總額	\$ 17,018,052	40	28,308,187	58
8750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 7.07		11.77	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 7.02		11.76	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





南亞科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	股本	保留盈餘			其他權益項目				庫藏股票	權益總額
		股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差		
普通股										
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 239,608,511	-	-	3,696,784	-	(233,081,650)	(19,739)	17,405	(347,533)	9,873,778
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(20,241)	-	-	-	(20,241)
期初重編後餘額	239,608,511	-	-	3,696,784	-	(233,101,891)	(19,739)	17,405	(347,533)	9,853,537
本期淨利(註)	-	-	-	-	-	28,242,317	-	-	-	28,242,317
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	57,597	(3,777)	12,050	-	65,870
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	28,299,914	(3,777)	12,050	-	28,308,187
採用權益法認列之子公司及關聯企業之變動數	-	-	-	2,200,473	-	-	-	-	-	2,200,473
減資彌補虧損	(215,649,073)	-	-	-	-	215,649,073	-	-	-	-
實際處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	(835)	-	-	-	-	-	(835)
向非控制權益購入子公司股份	-	-	-	(36,311)	-	(23,652)	-	-	-	(59,963)
認列員工股權憑證酬勞成本	-	-	-	17,773	-	-	-	-	-	17,773
員工執行認權發行新股	135,840	653,565	653,565	500,052	-	(7,176)	-	-	-	1,282,281
民國一〇三年十二月三十一日餘額(調整後)	24,095,278	653,565	653,565	6,377,936	-	10,816,268	(23,516)	29,455	(347,533)	41,601,453
本期淨利	-	-	-	-	-	17,141,167	-	-	-	17,141,167
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(112,606)	11,928	(22,437)	-	(123,115)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	17,028,561	11,928	(22,437)	-	17,018,052
盈餘指撥及分配:	-	-	-	-	1,077,812	(1,077,812)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(4,853,396)	-	-	-	(4,853,396)
其他資本公積變動:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業之變動數	-	-	-	86,316	-	-	-	-	-	86,316
認列對子公司所有權益變動數	-	-	-	(3,159)	-	-	-	-	-	(3,159)
發放予子公司股利調整資本公積	-	-	-	1,374	-	-	-	-	-	1,374
認列本公司員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	2,924	-	-	-	-	-	2,924
認列子公司員工認股權憑證酬勞成本	-	-	-	893	-	-	-	-	-	893
員工執行認股權發行新股	190,380	(653,565)	(653,565)	856,818	-	-	-	-	-	393,633
現金增資保留予員工認購之酬勞成本	-	-	-	489,599	-	-	-	-	-	489,599
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 24,285,658	-	-	7,812,701	1,077,812	21,913,621	(11,588)	7,018	(347,533)	54,737,689

註:員工紅利634,408千元已於綜合損益表中扣除。



董事長:

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人:



~6~

會計主管:



南亞科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 17,625,858	30,647,821
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,659,997	5,360,994
攤銷費用	129,408	191,434
利息費用	851,724	1,191,244
利息收入	(224,239)	(266,992)
股利收入	-	54,392
股份基礎給付酬勞成本	492,523	17,773
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(4,475,243)	(12,170,194)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,016	(329,570)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	13,005
非金融資產減損(迴轉利益)	4,204	(10,051)
未實現銷貨利益	78,605	72,643
已實現銷貨利益	(72,643)	(19,565)
未實現外幣兌換利益	(40,223)	(173,697)
金融負債折價攤銷	5,000	14,000
收益費損項目合計	2,410,129	(6,054,584)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款及票據減少(增加)	860,480	298,996
其他應收款(增加)減少	(15,368)	205,181
存貨(增加)減少	(981,007)	2,220,820
其他流動資產(增加)減少	(680,262)	181,105
應付帳款及票據減少	(108,019)	(480,980)
其他應付款-關係人增加	44,016	152,365
其他流動負債增加	(109,114)	870,016
淨確定福利負債增加(減少)	(10,958)	(145,482)
其他非流動負債減少	(16,620)	(2,922)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,016,852)	3,299,099
營運產生之現金流入	19,019,135	27,892,336
收取之利息	225,758	265,798
支付之利息	(873,959)	(1,221,827)
支付之所得稅	(1,036)	(285)
營業活動之淨現金流入	18,369,898	26,936,022
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債務工具投資	(181,280)	-
取得以成本衡量之金融資產	(9,340)	-
取得採用權益法之投資	-	(290,000)
購置固定資產	(3,810,003)	(5,764,014)
出售設備價款	2,928	475,486
存出保證金增加	(171)	-
取得無形資產	(111,196)	(291,163)
應收租賃款減少	429,330	429,330
其他非流動資產減少(增加)	77	(362,705)
投資活動之淨現金流出	(3,679,655)	(5,803,066)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	3,600,000	-
償還短期借款	(300,000)	-
舉借長期借款	500,000	11,975,000
償還長期借款	(3,700,000)	(7,300,000)
其他應付款-關係人(減少)增加	(14,500,000)	(24,000,000)
長期應付租賃款減少	(7,853)	(7,404)
發放現金股利	(4,852,022)	-
員工執行認股權	393,633	1,282,281
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	-	22,104
籌資活動之淨現金流出	(18,866,242)	(18,028,019)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,607	90,253
本期現金及約當現金增加(減少)數	(4,171,392)	3,195,190
期初現金及約當現金餘額	6,414,145	3,218,955
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,242,753	6,414,145

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



南亞科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(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，註冊地址為桃園市龜山區文化里復興三路669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一〇五年三月十五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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製個體財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重編。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

本公司依該準則增加有關關聯企業(請詳附註六(五))之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

4. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，配合「緩衝區法」之刪除將未認列之確定福利計畫之再衡量數全數認列，並追溯調整保留盈餘。此項會計政策變更之影響項目與影響數如下：

單位：千元			
資產負債表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
民國103年12月31日			
採用權益法之投資	\$ 28,679,484	(2,272)	28,677,212
淨確定福利負債-非流動	\$ 674,994	(40,431)	634,563
其他非流動負債	\$ 513,665	13	513,678
累積盈餘	\$ 10,778,122	38,146	10,816,268

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

綜合損益表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
民國103年1月1日至12月31日			
營業成本	\$ (26,809,906)	467	(26,809,439)
推銷費用	(415,367)	40	(415,327)
管理費用	(1,365,841)	123	(1,365,718)
研發費用	(1,335,157)	86	(1,335,071)
採用權益法認列之子公司及關聯企業 損益之份額	12,170,120	74	12,170,194
本期淨利	28,241,527	790	28,242,317

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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。

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。除附註三有關會計變動之說明者外，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) 依公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債；及
- (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。

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。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。

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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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新台幣；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。

(四) 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. 預期於本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. 預期將於本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. 本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。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為放款及應收款。

(1)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。

(2)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。

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本公司過去收款經驗、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。

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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收帳款之呆帳損失係列報於推銷費用，其回升係認列於營業外收入之其他利益，應收帳款以外之金融資產之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。

(3)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。

當非除列單一金融資產之整體時，本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

本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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本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)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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

(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。

(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力但未達控制能力者。本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。

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，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本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。

(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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(十)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本公司，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 | 5~16年 |
| (3)其他設備 | 3~15年 |

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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個體財務報告附註(續)

(十一)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，當本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本公司之資產負債表。

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。

(十二)無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額，無形資產自達可供使用狀態起，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限依合約期限而定，每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本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，則本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個體財務報告附註(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。

本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

本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。

(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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。本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。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本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。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以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本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，對本公司而言，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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本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及確定福利義務現值之變動。

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。

(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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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。

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，在很有可能有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。

(十九)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。

(二十)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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

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

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳附註六(七)(八)(十一)，租賃之分類。

本公司存在重大會計判斷、估計及假設不確定性之項目如下：

(一)所得稅虧損扣抵之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，本公司已認列之遞延所得稅資產分別為869,322千元及840,000千元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
銀行存款	\$ 2,124,513	2,300,148
約當現金：		
定期存款	-	3,808,616
短期票券	118,240	305,381
	<u>\$ 2,242,753</u>	<u>6,414,145</u>

本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(二十)。

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之本公司銀行存款中，因借款授信合約不得動用金額均為360,000千元，業已依其性質轉列其他非流動資產。

(二)無活絡市場債務工具投資/以成本衡量之金融資產－非流動

本公司於民國一〇四年八月購Memoright (Cayman) Co., LTD所發行之二年期零息可轉換公司債為美金6,000千元，因嵌入之轉換權與主契約債券之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理。截至民國一〇四年十二月三十一日止，轉換權連結非上市櫃特別股帳列以成本衡量之金融資產－非流動為9,340千元，零息公司債帳列無活絡市場債務工具投資－非流動為181,280千元。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	21,301
應收帳款(含關係人)	5,753,379	6,513,814
其他應收款(含關係人)	<u>1,729,609</u>	<u>1,892,592</u>
	<u><u>\$ 7,482,988</u></u>	<u><u>8,427,707</u></u>

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日應收票據、應收帳款及其他應收款，無因逾期無法收回款項而須提列備抵呆帳之情形。

本公司應收票據、應收帳款淨額及其他應收款之帳齡分析如下：

	未逾期	已逾期但未減損之應收款項			合 計
	且未減損	逾30天內	逾31~60天	逾61天以上	
104.12.31	\$ 7,482,988	-	-	-	7,482,988
103.12.31	8,290,017	137,690	-	-	8,427,707

(四)存 貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
原 料	\$ 214,271	145,517
在 製 品	2,606,799	2,559,678
製 成 品	<u>2,994,220</u>	<u>2,129,088</u>
合 計	<u><u>\$ 5,815,290</u></u>	<u><u>4,834,283</u></u>

民國一〇四年度及一〇三年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為26,209,513千元及26,839,034千元。民國一〇四年度及一〇三年度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4千元及29,595千元，並已列報為銷貨成本之減項。

(五)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>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
子公司	\$ 571,456	493,082
關聯企業	<u>32,647,944</u>	<u>28,184,130</u>
	<u><u>\$ 33,219,400</u></u>	<u><u>28,677,212</u></u>

1.子公司

請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 關聯企業

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	所有權權益及表決權之比例	
		國 家	104.12.31	103.12.31
華亞科技股份 有限公司	主要業務為經營半導體 製造與銷售業務。	台灣	24.20 %	24.28 %

本公司於民國一〇四年度因華亞科技(股)公司認列員工認股權酬勞成本，致本公司產生資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值增加62,756千元。

華亞科技(股)公司於民國一〇四年二月十日、五月十二日、八月十一日及十一月十一日因員工執行認股權轉增資共計22,595千股，本公司未按原持股比例認購，產生資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值增加23,560千元。

本公司於民國一〇三年度因華亞科技(股)公司認列員工認股權酬勞成本，致本公司產生資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值增加62,979千元。

華亞科技(股)公司於民國一〇三年二月十三日、五月八日、八月六日及十一月六日經員工執行認股權轉增資共計71,714千股，另於民國一〇三年五月十五日發行海外存託憑證，發行單位總數計40,000單位，本公司因未按原持股比例認購，產生資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值增加2,124,829千元。

本公司之投資關聯企業具有公開報價者之帳面金額及公允價值列示如下：

	104.12.31	103.12.31
帳面價值	\$ 32,647,944	28,184,130
公允價值	\$ 44,370,170	79,691,682

本公司民國一〇四年度及一〇三年度所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	104年度	103年度
本公司所享有關聯企業本期淨利之份額	\$ 4,380,050	13,219,545

對本公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則個體財務報表中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

華亞科技(股)公司之彙總性財務資訊：

	104.12.31	103.12.31
流動資產	\$ 41,007,469	56,808,416
非流動資產	116,878,536	80,994,116
流動負債	(12,326,702)	(17,273,310)
非流動負債	(10,237,028)	(4,050,738)
淨 資 產	\$ 135,322,275	116,478,484

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	104年度	103年度
營業收入	\$ <u>60,762,323</u>	<u>82,570,966</u>
本期淨利	\$ 18,077,421	52,913,068
其他綜合損益	(11,365)	(7,316)
本期綜合損益總額	\$ <u>18,066,056</u>	<u>52,905,752</u>
	104年度	103年度
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 28,184,130	13,996,332
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	<u>4,380,050</u>	<u>13,219,545</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	32,564,180	27,215,877
加：處分固定資產已實現毛利	270	540
認列員工認股權酬勞成本	62,756	62,979
未依原持股比率認購產生資本公積	23,560	2,124,829
減：其他	(2,822)	(1,220,095)
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>32,647,944</u>	<u>28,184,130</u>

(六)取得非控制權益

1.取得非控制權益

本公司之子公司一勝普電子股份有限公司於民國一〇三年三月二十七日以現金69,750千元買回該公司之股權，致使本公司持有子公司權益由94%增加至100%；該公司買回之庫藏股於民國一〇三年九月二十六日董事會決議辦理註銷，註銷股份15,000千股，並於民國一〇三年九月二十六日為減資基準日。

本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：

	103年度
購入非控制權益帳面金額	\$ 9,787
支付予非控制權益之對價	(69,750)
取得子公司股權價格與帳面價值差異	\$ <u>(59,963)</u>
資本公積(減少)增加	\$ (36,311)
保留盈餘減少	(23,652)
	\$ <u>(59,963)</u>

2.處分部分子公司股權但未喪失控制

本公司於民國一〇三年十二月十八日處分本公司之子公司一補丁科技股份有限公司12.76%之股權，其處分價款為22,104千元。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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>103年度</u>
	<u>補丁科技公司</u>
處分非控制權益之帳面金額	\$ 22,939
自非控制權益收取之對價	<u>(22,104)</u>
資本公積—處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 835</u>

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年度及一〇三年度不動產、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104年1月1日餘額	\$ 1,013,924	4,195,631	117,615,593	1,529,652	4,079,353	128,434,153
增 添	-	-	3,953,441	9,251	271,280	4,233,972
處 分	-	-	(188,500)	(121,651)	-	(310,151)
重 分 類	-	-	3,091,399	(15,969)	(3,075,430)	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>4,195,631</u>	<u>124,471,933</u>	<u>1,401,283</u>	<u>1,275,203</u>	<u>132,357,974</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,013,924	5,238,565	119,046,612	1,976,119	529,640	127,804,860
增 添	-	-	1,179,889	18,004	4,526,483	5,724,376
處 分	-	(1,042,934)	(3,779,579)	(272,570)	-	(5,095,083)
重 分 類	-	-	1,168,671	(191,901)	(976,770)	-
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>4,195,631</u>	<u>117,615,593</u>	<u>1,529,652</u>	<u>4,079,353</u>	<u>128,434,153</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	1,129,933	74,961,823	1,185,283	-	77,277,039
本年度折舊	-	159,931	5,442,163	57,903	-	5,659,997
減損損失迴轉利益	-	-	-	4,204	-	4,204
處 分	-	-	(187,939)	(117,998)	-	(305,937)
重 分 類	-	-	13,992	(13,992)	-	-
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,289,864</u>	<u>80,230,039</u>	<u>1,115,400</u>	<u>-</u>	<u>82,635,303</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,600,801	73,448,689	1,516,699	-	76,566,189
本年度折舊	-	180,242	5,070,113	110,639	-	5,360,994
減損損失迴轉利益	-	-	(12,986)	(19)	-	(13,005)
減損損失	-	-	-	2,954	-	2,954
處 分	-	(651,110)	(3,737,807)	(264,181)	-	(4,653,098)
重 分 類	-	-	180,828	(180,828)	-	-
轉 列 費 用 數	-	-	12,986	19	-	13,005
民國103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,129,933</u>	<u>74,961,823</u>	<u>1,185,283</u>	<u>-</u>	<u>77,277,039</u>
帳面價值：						
民國104年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>2,905,767</u>	<u>44,241,894</u>	<u>285,883</u>	<u>1,275,203</u>	<u>49,722,671</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>3,065,698</u>	<u>42,653,770</u>	<u>344,369</u>	<u>4,079,353</u>	<u>51,157,114</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.擔 保

於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.租賃資產

本公司租賃資產，請詳附註六(十一)融資租賃負債說明。

3.建造中之設備

	104年度	103年度
利息資本化金額	\$ <u>33,587</u>	<u>-</u>
利息資本化利率	<u>2.10%~2.32%</u>	<u></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，出租座落於桃園市龜山區華亞段地號348、348-1及348-3號之土地、建築物及附屬機器設備予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，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。
- 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。民國一〇四年及一〇三年度未實現利息收入已攤提為利息收入分別為202,759千元及225,187千元。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收租賃款明細如下：

	104.12.31			103.12.31		
	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	177,867	251,463	429,330	202,759	226,571
一年至五年	1,387,320	444,864	942,456	1,552,320	544,414	1,007,906
五年以上	792,990	103,103	689,887	1,057,320	181,420	875,900
小 計	<u>\$ 2,609,640</u>	<u>725,834</u>	<u>1,883,806</u>	<u>3,038,970</u>	<u>928,593</u>	<u>2,110,377</u>
流 動			\$ 251,463			226,571
非流動			1,632,343			1,883,806
應收租賃款			<u>\$ 1,883,806</u>			<u>2,110,377</u>

(九)短期借款

1.本公司短期借款之明細如下：

	104.12.31
無擔保銀行借款	\$ <u>3,300,000</u>
利率區間	<u>1.362%~1.6%</u>
到期日	<u>105.02.05~105.02.12</u>

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	104.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.271%~2.014%	105~106	\$ 1,200,000
擔保銀行借款	新台幣	2.3270%	108	11,985,000
減：一年內到期部分				(500,000)
合 計				<u>\$ 12,685,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 8,067,000</u>

	103.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.987%~2.092%	104~105	\$ 800,000
擔保銀行借款	新台幣	2.093%~2.439%	104~108	15,580,000
減：一年內到期部分				(3,900,000)
合 計				<u>\$ 12,480,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 10,430,000</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.擔保銀行借款

- (1)本公司於民國一〇三年一月二日與台灣銀行等十四家聯貸銀行(以下簡稱「聯合授信銀行團」)簽約洽借額度120億元貸款合約，並於民國一〇三年一月二十八日、七月二十八日及十月二十七日，申請撥款金額分別為64億元、36.5億元及19.5億元，借款期間五年，寬限期限為撥款後三十六個月，利率依參考利率(90天期短期票券市場均價利率)加年息1.1%按月計收，於寬限期滿之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，分五期平均償還。依合約規定，自本授信首次動用日起滿二個月之日起，借款人應隨時維持資金專戶內之餘額不得低於當時授信餘額之3%。

前述借款合同規定之財務比率應以經管理銀行認可之會計師查核簽證或核閱之借款人第二季及年度合併財務報告書為計算基礎，自一〇二年底開始每半年由管理銀行核計一次，並於管理銀行認為必要時隨時核計。倘若違反本項前述任何財務比率與規定時，借款人得於交付管理銀行財務報告書起三個月內向管理銀行及聯合授信銀行團申請豁免，經由多數聯合授信銀行、管理銀行、及借款人以書面同意前述違反財務比率與規定之事項，倘經多數聯合授信銀行之決議，則該等違約情事即經豁免，其財務比率規定如下：

- ①其他應付關係人款項屬資金融通性質者，不得低於新台幣參佰伍拾億元。另，本公司於民國一〇四年七月與聯合授信銀行團簽訂增補合約同意刪除該項財務比率限制。
- ②負債比率：負債總額除以淨值總額(有形淨值+其他應付關係人款項屬資金融通性質者)之比率，不得高於200%。
- ③有形淨值加其他應付關係人款項屬資金融通性質者，一〇二年度不得低於新臺幣肆佰伍拾億元，自一〇三年度起，各年度不得低於新臺幣伍佰億元。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之各項財務比率限制及規定均符合聯貸合約規定。

- (2)本公司於民國九十八年十一月九日與台灣銀行等八家聯貸銀行洽借額度180億元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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一〇三年十一月二十八日已取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇三年上半年度財務比率限制不符之規定，另，該長期借款已於民國一〇四年一月二十八日全數償還。

2. 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。

(十一) 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市龜山區文化里復興三路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，民國一〇四年度及一〇三年度認列之租金支出均為3,719千元已全數支付。

	104.12.31			103.12.31		
	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	16,371	8,327	24,698	16,845	7,853
一年至五年	98,792	60,142	38,650	98,792	62,343	36,449
五年以上	345,770	110,497	235,273	370,468	124,667	245,801
	<u>\$ 469,260</u>	<u>187,010</u>	<u>282,250</u>	<u>493,958</u>	<u>203,855</u>	<u>290,103</u>
流動			\$ 8,327			7,853
非流動			273,923			282,250
			<u>\$ 282,250</u>			<u>290,103</u>

(十二) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31
確定福利義務之現值	\$ 1,189,853	1,052,002
計畫資產之公允價值	(433,993)	(417,439)
淨確定福利淨負債	<u>\$ 755,860</u>	<u>634,563</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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433,993千元。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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利義務現值變動如下：

	104年度	103年度
1月1日確定福利義務	\$ 1,052,002	1,232,558
當期服務成本及利息	26,559	28,907
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	134,821	(54,969)
計畫支付之福利	(23,529)	(154,494)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 1,189,853</u>	<u>1,052,002</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 417,439	393,104
利息收入	8,417	7,593
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	2,566	4,439
已提撥至計畫之金額	13,565	13,484
計畫已支付之福利	(7,994)	(1,181)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 433,993</u>	<u>417,439</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

本公司民國一〇四年度及一〇三年度列報為費用之明細如下：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$ 5,587	5,488
淨確定福利負債之淨利息	20,972	23,419
計畫資產預計報酬	(8,417)	(7,593)
	<u>\$ 18,142</u>	<u>21,314</u>
營業成本	\$ 12,672	13,914
營業費用	5,470	7,400
	<u>\$ 18,142</u>	<u>21,314</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	104年度	103年度
1月1日累積餘額	\$ (59,408)	-
本期認列	109,771	(59,408)
12月31日累積餘額	<u>\$ 50,363</u>	<u>(59,408)</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.50 %	2.00 %
未來薪資增加	2.50 %	2.50 %

本公司預計於民國一〇四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13,563千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為22年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本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，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
104年12月31日		
折現率(變動0.25%)	58,570	(55,386)

	對確定福利義務之影響	
	增加1%	減少1%
104年12月31日		
未來薪資增加(變動1%)	250,793	(204,793)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

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。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為96,658千元及92,293千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.本公司之民國一〇四年度及一〇三年度所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用	\$ 484,691	-
遞延所得稅費用	-	2,405,504
所得稅費用	<u>\$ 484,691</u>	<u>2,405,504</u>

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 22,484</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 2,996,396	5,210,130
符合5年免稅所得之稅額	(685,630)	(1,025,836)
虧損扣抵失效數	-	153,292
永久性差異	(759,778)	(2,060,032)
未認列暫時性差異之變動	-	(38,060)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	(1,566,094)	162,919
未認列租稅獎勵之變動	-	(847,181)
租稅獎勵失效數	-	837,620
前期高估	15,106	12,652
未分配盈餘加徵10%	484,691	-
合 計	<u>\$ 484,691</u>	<u>2,405,504</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	104.12.31	103.12.31
可減除暫時性差異	\$ -	60,125
虧損扣抵	17,398,499	18,904,468
	<u>\$ 17,398,499</u>	<u>18,964,593</u>

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。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國97年度(核定數)	\$ 6,607,978	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(核定數)	30,344,487	民國110年度
民國101年度(核定數)	29,717,148	民國111年度
民國102年度(核定數)	3,709,757	民國112年度
	<u>\$ 102,344,112</u>	

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇四年度及一〇三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	其 他	合 計
民國104年1月1日	\$ 847,412	(7,412)	840,000
(借記)貸記損益表	(69,509)	76,347	6,838
借記權益	-	22,484	22,484
民國104年12月31日	<u>\$ 777,903</u>	<u>91,419</u>	<u>869,322</u>
民國103年1月1日	\$ 3,163,111	82,393	3,245,504
(借記)貸記損益表	(2,315,699)	(89,805)	(2,405,504)
民國103年12月31日	<u>\$ 847,412</u>	<u>(7,412)</u>	<u>840,000</u>

遞延所得稅負債：

	虧損扣抵	其 他	合 計
民國104年1月1日	\$ -	-	-
借記損益表	-	6,838	6,838
民國104年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>6,838</u>	<u>6,838</u>

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司已認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

年 度	尚未扣除之虧損金額	得扣除之最後年度
民國97年度(核定數)	<u>\$ 4,575,902</u>	民國107年度

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	21,913,621	10,816,268
	<u>\$ 21,913,621</u>	<u>10,816,268</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 37,556</u>	<u>73,483</u>

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.17 %</u>	<u>0.68 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 本公司截至民國一〇四年十二月三十一日止，增資擴展可享受五年免稅如下：

本公司分別於民國九十六年八月三十日及九十七年六月二十五日經股東常會決議，選擇適用促進產業升級條例第九條免徵營利事業所得稅，其中增資擴展從事積體電路製造，於民國九十九年七月七日經財政部核准於民國一〇〇年一月一日為延遲免稅期間之起始日。

增資擴展案	免稅期間
增資擴展從事積體電路製造	民國一〇〇年一月至一〇四年十二月

(十四) 資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，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，實收股本分別為24,285,658千元及24,095,278千元。所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股之發行

本公司民國一〇四年度員工認股權憑證行使認購權而發行新股4千股及19,034千股，分別以每股81.9元及55元溢價發行，總金額分別為328千元及1,046,870千元，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。

本公司民國一〇三年度員工認股權憑證行使認購權而發行新股2,392千股及11,192千股，分別以每股5.5元折價發行及55元溢價發行，總金額分為13,156千元及615,560千元，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。

本公司於民國一〇一年三月二十二日及十月二十四日分別經董事會通過辦理私募現金增資分別為3,800,000千股減資後380,319千股及5,294,118千股減資後529,856千股發行新股，該項增資案均業經主管機關核准，以每股1.7元折價發行，並已辦妥變更登記。前述私募普通股，依證券交易法規定，於交付日起3年內，除依證券交易法第43之8條規定之轉讓對象外，不得再行賣出。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	104年度	103年度
1月1日期初餘額	2,409,528	23,960,851
員工認股權執行	19,038	13,584
減 資	-	(21,564,907)
12月31日期末餘額	<u>2,428,566</u>	<u>2,409,528</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 減少資本

本公司民國一〇三年三月十四日董事會通過辦理減資彌補虧損，本公司於民國一〇二年十二月三十一日之待彌補虧損計233,081,650千元，擬依公司法相關規定辦理減少資本215,649,073千元，銷除股份計21,564,907千股，用以彌補前述累積虧損，本次減資案業已經金融監督管理委員會於民國一〇三年六月二十四日金管證發字第1030022998號函申報生效在案，本公司並以民國一〇三年六月二十七日為減資基準日，另，民國一〇三年八月八日董事會通過訂定民國一〇三年九月一日為減資換股基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

3. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
採用權益法認列子公司及關聯企業股權淨值	\$ 5,061,605	4,977,555
之變動數		
股份基礎給付	1,372,476	879,953
發行股票溢價	1,377,246	520,428
其 他	<u>1,374</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,812,701</u>	<u>6,377,936</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。

4. 保留盈餘

(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

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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年度之員工紅利實際配發金額為97,004千元，與本公司民國一〇三年度個體財務報告估列金額並無差異。

本公司於民國一〇四年六月十日經股東會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

		103年度	
		配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
現 金	\$	2.00	<u>4,853,396</u>

本公司於民國一〇三年六月六日股東常會決議，因民國一〇二年十二月三十一日止為累積虧損，故無盈餘可分派。

5.庫藏股

子公司持有本公司股票情形如下：

		股數單位：千股	
		104.12.31	103.12.31
期初股數		687	6,870
本期減少(註)		-	(6,183)
期末股數		<u>687</u>	<u>687</u>
期末金額	\$	<u>347,533</u>	<u>347,533</u>
每股帳面價值	\$	<u>505.46</u>	<u>505.46</u>
每股市價(元)	\$	<u>45.7</u>	<u>81</u>

(註)係減資致股權變動。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司之子公司培仁股份有限公司持有本公司之股票均尚未出售。

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個體財務報告附註(續)

6.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 金融商品 未實現(損)益
民國104年1月1日	\$ (23,516)	29,455
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：		
本公司	11,928	-
備供出售金融資產未實現損益：		
子公司	-	(22,437)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ (11,588)</u>	<u>7,018</u>
民國103年1月1日	\$ (19,739)	17,405
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：		
本公司	(3,777)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
子公司	-	12,050
民國103年12月31日餘額	<u>\$ (23,516)</u>	<u>29,455</u>

(十五)股份基礎給付

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日止，計有下列五項股份基礎給付交易：

	第六次 員工認股證	第七次 員工認股證	現金增資 保留員工認購
給與日	97.12.18	100.03.21	104.12.22
給與數量	50,000	70,000	32,000
合約期間	8年	8年	
既得條件	屆滿時二年按一 定時程及比例	屆滿時二年按一 定時程及比例	立即既得

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：

	第六次 員工認股權	第七次 員工認股權	現金增資 保留員工認購
股利率	- %	- %	- %
預期價格波動性	42.15 %	53.79 %	64.00 %
無風險利率	2.01 %	0.9307 %	0.74 %
每單位認股選擇權公平價值(元)	\$ 1.50	5.91	15.30
採公平價值法之酬勞成本	\$ 48,547	262,499	489,599

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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：

	104年度		103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	\$ 46.98	83,965	4.95	114,321
本期執行	53.12	(7,155)	55.00	(25,467)
本期逾期失效	73.44	(4,964)	16.16	(4,889)
12月31日流通在外	42.79	<u>71,846</u>	46.98	<u>83,965</u>
12月31日可執行	42.79	<u>71,846</u>	47.94	<u>67,756</u>

本公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	104.12.31	103.12.31
執行價格區間(元)	41.5~81.9	43~81.9
剩餘合約期間(年)	1.46~3.73	0.29~4.23

3. 員工酬勞費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	104年度	103年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 2,924	17,773
因現金增資提撥予員工認購所產生之費用	489,599	-
	<u>\$ 492,523</u>	<u>17,773</u>

(十六) 每股盈餘

民國一〇四年及一〇三年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年度	103年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>17,141,167</u>	<u>28,242,317</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>2,423,879</u>	<u>2,399,138</u>
基本每股盈餘(元)	<u>7.07</u>	<u>11.77</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	104年度	103年度
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 17,141,167	28,242,317
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
普通股加權平均流通在外股數(基本)	2,423,879	2,399,138
員工認股權發行之影響	16,251	1,710
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	2,440,130	2,400,848
稀釋每股盈餘(元)	\$ 7.02	11.76

(十七)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	104年度	103年度
商品銷售	\$ 43,129,599	48,589,951

(十八)員工酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提百分之一至百分之十二為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司民國一〇四年度員工酬勞估列金額為634,408千元，係以本公司各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擬訂定之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年之營業成本或營業費用，用相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十九)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	104年度	103年度
外幣兌換利益淨額	\$ 228,430	491,979
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(1,016)	329,570
非金融資產減損(減損損失)迴轉利益	(4,204)	10,051
其他	164,785	(41,039)
	\$ 387,995	790,561

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.財務成本

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之財務成本明細如下：

	104年度	103年度
銀行借款	\$ 357,573	333,733
減：利息資本化	(33,587)	-
對本公司具重大影響力之個體借款	168,093	373,753
其他關係人借款	342,521	466,050
應付租賃款	16,845	17,293
其 他	279	415
	<u>\$ 851,724</u>	<u>1,191,244</u>

(二十)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。民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為5,753,379千元及6,535,115千元。

(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呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日，應收票據及帳款餘額中分別有56.61%及53.88%係分別由七家及六家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

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
104年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 11,985,000	12,572,251	137,707	137,707	5,001,359	7,295,478	-
無擔保銀行借款	4,500,000	4,553,190	3,823,480	9,178	712,156	8,376	-
對本公司具重大影響力之個體借款	8,800,000	8,939,150	-	8,939,150	-	-	-
其他關係人借款	16,200,000	16,456,162	-	16,456,162	-	-	-
融資租賃負債	282,250	469,260	12,349	12,349	24,698	74,094	345,770
應付票據及帳款(包含關係人)	1,533,318	1,533,318	1,533,318	-	-	-	-
	<u>\$ 43,300,568</u>	<u>44,523,331</u>	<u>5,506,854</u>	<u>25,554,546</u>	<u>5,738,213</u>	<u>7,377,948</u>	<u>345,770</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

103年12月31日	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
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 15,580,000	16,494,206	3,750,108	144,329	288,659	12,311,110	-
無擔保銀行借款	800,000	836,636	251,342	50,676	102,900	321,080	110,638
對本公司具重大影響力之個體借款	13,400,000	13,615,271	-	13,615,271	-	-	-
借款							
其他關係人借款	26,100,000	26,519,297	-	26,519,297	-	-	-
融資租賃負債	290,103	493,958	12,349	12,349	24,698	74,094	370,648
應付票據及帳款(包含關係人)	1,199,142	1,199,142	1,199,142	-	-	-	-
	<u>\$ 57,369,245</u>	<u>59,158,510</u>	<u>5,212,941</u>	<u>40,341,922</u>	<u>416,257</u>	<u>12,706,284</u>	<u>481,286</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：

	104.12.31			103.12.31		
	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 214,956	33.066	7,107,735	267,934	31.718	8,498,331
日 幣	2,575,126	0.2736	704,554	1,629,358	0.2650	431,780
歐 元	451	36.038	16,253	628	38.531	24,197
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	73,908	33.066	2,443,842	67,846	31.718	2,151,939
日 幣	156,072	0.2736	42,701	725,529	0.2650	192,265
歐 元	1,098	36.038	39,570	-	-	-

(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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三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，民國一〇四年度及一〇三年度之稅後淨利將分別增加53,024千元及66,101千元，兩期分析係採用相同基礎。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.利率分析

本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。本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1%，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，本公司民國一〇四年度及一〇三年度之淨利將分別減少414,850千元及558,800千元，主因係本公司之浮動變動利率借款之利率變動。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	\$ 9,340	-	-	12,320	12,320
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,242,753	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	181,280	-	-	190,123	190,123
應收帳款淨額(含關係人)	5,753,379	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,729,609	-	-	-	-
應收租賃款	1,632,343	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 11,548,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>202,443</u>	<u>202,443</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,300,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,538,318	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	26,176,298	-	-	-	-
長期借款(含一年內者)	11,985,000	-	-	-	-
應付租賃款	273,923	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 43,273,539</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		103.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 6,414,145	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	6,535,115	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,892,592	-	-	-	-
應收租賃款	1,883,806	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 16,725,658</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	1,199,142	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	40,626,472	-	-	-	-
長期借款(含一年內者)	15,580,000	-	-	-	-
應付租賃款	282,250	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 57,687,864</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)無活絡市場債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值所使用之方法如下：

無活絡市場債務工具投資及以成本衡量之金融資產係使用二元樹可轉債評價模型及二元樹模型評價歐式買權契約估算公允價值，其主要假設係採用同產業公司波動率評估法。

(廿一)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。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，並以負責發展及控管本公司之風險管理政策。

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。

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及證券投資。

(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個體財務報告附註(續)

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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助本公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，本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，本公司於民國一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度共計80.67億元。

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。

本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

本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，借款幣別係與本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

本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。

(廿二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
負債總額	\$ 48,776,350	62,420,517
減：現金及約當現金	<u>(2,242,753)</u>	<u>(6,414,145)</u>
淨負債	<u>\$ 46,533,597</u>	<u>56,006,372</u>
權益總額	<u>\$ 54,737,689</u>	<u>41,601,453</u>
負債資本比率	<u>85.01 %</u>	<u>134.63 %</u>

本公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至一〇四年十二月三十一日，本年度本公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)	
		<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
南亞科技美國公司	美國	100.00	100.00
南亞科技德拉瓦公司	美國	100.00	100.00
南亞科技香港公司	香港	100.00	100.00
南亞科技日本公司	日本	100.00	100.00
培仁股份有限公司	臺灣	100.00	100.00
補丁科技股份有限公司	臺灣	55.26	58.34
勝普電子股份有限公司	臺灣	100.00	100.00
南亞科技德國公司	歐洲	100.00	100.00
南亞科科技(深圳)有限公司	深圳	100.00	100.00

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 23,309</u>	<u>20,328</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 7,682,075	9,473,010	1,309,646	1,538,472
關聯企業	3,476	1,264	-	-
其他關係人	(3,120)	232,453	-	19,825
	<u>\$ 7,682,431</u>	<u>9,706,727</u>	<u>1,309,646</u>	<u>1,558,297</u>

註：本公司民國一〇四年度，對其他關係人產生銷貨及銷貨退回分別為57千元及3,177元。

本公司銷售予子公司及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O/A60~180天及次月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。

2.向關係人購買商品

本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	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
關聯企業	\$ (1,504)	75,944	-	-
對本公司具重大影響力之個體	103,560	118,697	9,314	10,411
其他關係人	946,623	783,983	166,116	123,184
	<u>\$ 1,048,679</u>	<u>978,624</u>	<u>175,430</u>	<u>133,595</u>

註：本公司對關聯企業因移轉價格調整進貨價格，產生進貨折讓。

本公司對上述公司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。

3.委外加工及其他應付款

	交易金額		其他應付關係人款	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$ 6,149,891	5,463,106	1,012,250	1,006,493
關聯企業	200	28,707	21	38
	<u>\$ 6,150,091</u>	<u>5,491,813</u>	<u>1,012,271</u>	<u>1,006,531</u>

上開其他關係人之付款期間為月結60天內付款。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4. 本公司對關係人提供電力、圳水設備使用、檢驗收入及代墊費用等所產生之其他應收關係人款項如下：

	其他應收關係人款	
	104.12.31	103.12.31
關聯企業	\$ 12,125	14,091

5. 本公司因人力支援及服務支出所產生之費用及其他應付關係人款項如下：

帳列項目	關係人類別	交易金額		其他應付關係人款	
		104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
管理費用	子公司	\$ 381,568	337,242	58,302	42,878

6. 向關係人借款

本公司向關係人之借款金額如下：

	其他應付關係人款	
	104.12.31	103.12.31
對本公司具重大影響力之個體	\$ 8,800,000	13,400,000
其他關係人	16,200,000	26,100,000
	\$ 25,000,000	39,500,000

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日應付關係人往來利息分別為33,369千元及56,610千元，列於其他應付款－關係人項下，對關係人之利息費用，請詳附註六(十九)。

7. 財產交易

- (1) 本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採權益法之投資，機器設備依其效益年限逐年認列，民國一〇四年及一〇三年度認列已實現處分資產利得分別為270千元及540千元，民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日未實現處分資產利得轉列採權益法之投資減項分別為101,138千元及101,409千元。
- (2) 本公司於民國一〇四年度向其他關係人購買機器設備，購買價款為85,473千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司尚未支付之設備款64,029千元，帳列其他應付款項－關係人項下。
- (3) 本公司於民國一〇四年度出售設備予關聯企業，出售價款為695千元，處分利益為695千元，截至民國一〇四年十二月三十一日止，該款項業已收訖。
- (4) 本公司於民國一〇三年度向其他關係人及關聯企業購買機器設備，購買價款為188,305千元，截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司尚未支付之設備款12,600千元，帳列其他應付款項－關係人項下。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)本公司於民國一〇三年度出售設備予關聯企業，出售價款為7,000千元，處分利益為1,171千元；截至民國一〇三年十二月三十一日止，本公司尚未收取之設備款7,350千元，帳列其他應收款－關係人項下。

8.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(十一)。

(2)本公司租金支出如下：

	104年度	103年度
對本公司具重大影響力之個體	\$ 164,114	91,082
其他關係人	79,348	-
	<u>\$ 243,462</u>	<u>91,082</u>

9.與關係人其他重要契約

(1)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。

(2)本公司於民國一〇二年八月六日與關聯企業－華亞科技(股)公司簽訂機台委託及測試服務合約(Prober Tester Consignment and Service Agreement)，合約約定由華亞科技(股)公司提供測試服務與相關測試機台之維護事宜。合約期間自簽訂日起至民國一〇三年十二月三十一日或任一當事人依合約所訂事由通知終止本合約時為止。

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	104.12.31	103.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 17,092,977	30,628,377
其他非流動資產	銀行借款	\$ 360,000	360,000

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：

- 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日由銀行為本公司保證之外勞保證金額及進口提貨保證金額均為585,000千元。
- 民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日本公司已開立而未使用之信用狀金額分別為22,829千元及518,610千元。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)或有負債：

- 1.民國九十一年中，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。合併公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保本公司之權益。
- 2.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，並於民國一〇三年八月取得一審訴訟判決，QimondaAG於同年九月提出上訴。QimondaAG已於民國一〇四年七月撤回該起訴與上訴，全案已告終結。
- 3.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。本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保本公司之權益。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇五年一月十四日為辦理20奈米微縮產品製程轉換之資金需求辦理現金增資發行新股，並申報發行普通股320,000千股，每股認購價格為36.5元，實收股款為11,680,000千元，業已全數收足。

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	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,497,646	1,113,282	3,610,928	2,011,712	1,090,344	3,102,056
勞健保費用	136,765	50,027	186,792	135,801	48,942	184,743
退休金費用	80,186	34,614	114,800	74,162	39,445	113,607
其他員工福利費用	46,693	14,932	61,625	43,174	13,165	56,339
折舊費用	5,597,499	62,498	5,659,997	5,234,632	126,362	5,360,994
攤銷費用	129,408	-	129,408	191,434	-	191,434

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為2,406人及2,414人。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)本公司未來財務計畫：

- 1.銀行借款額度：截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司與銀行簽訂之借款額度尚有80.67億元可供動用。
- 2.提升微縮產品生產比重：本公司持續進行30奈米設計微縮產品之轉換，民國一〇四年底微縮產品產出已達總產出的五成以上，預計於民國一〇五年第二季提升此比例至70%，隨著設計微縮產品產出數量增加，成本降低，將使公司更具競爭力。
- 3.增加高附加價值產品比重：南亞科技將持續專注於消費型及低功率等附加價值產品的經營，目前消費型記憶體及低功率產品佔營收比重已提升至7成5以上，並計劃於民國一〇五年將消費型及低功率產品占營收比重提升至8成5，同時為因應客戶多樣化的需求，提供優質的客製化產品與服務，全力拓展中國和亞太地區消費性及低功率產品並成為關鍵供應商，未來將持續在消費性和低功率市場中，專注具競爭力的產品組合與相關應用，以提高產品售價，創造產品附加價值，期能進一步提升獲利能力。
- 4.本公司自民國一〇二年起已持續獲利，營運已逐漸改善，預期未來將持續有現金流入，可償還借款，降低流動負債金額。
- 5.本公司已於民國一〇五年一月十四日完成現金增資116.8億元，資金將用於20奈米製程轉換。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四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.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	Memonight(CAYMAN) Co.,LTD	-	無活絡市場債務工具投資及以成本衡量之金融資產	-	190,620	- %	202,443	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

南亞科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	南亞科技美國公司	母子公司	(銷貨)	1,775,485	4.12 %	0/A	-		136,600	2.37 %	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	(銷貨)	3,034,454	7.04 %	60天-90天	-		689,298	11.98 %	-
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	(銷貨)	2,145,768	4.98 %	0/A	-		321,322	5.58 %	-
本公司	補丁科技股份有限公司	母子公司	(銷貨)	587,577	1.36 %	60天-90天	-		116,940	2.03 %	-
本公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	924,815	12.03 %	0/A	-		(166,116)	10.83 %	-
本公司	南亞塑膠公司	對本公司具重大影響力之個體	進貨	103,560	1.35 %	60天	-		(9,314)	0.61 %	-
						次月15日前付款	-				

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 136,600	9.42	-		101,118	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	應收帳款 689,298	5.43	-		471,323	-
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	應收帳款 321,322	5.10	-		292,450	-
本公司	補丁科技股份有限公司	母子公司	應收帳款 116,940	2.92	-		63,915	-

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

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	100.00 %	122,569	1,787	1,787	-
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 %	123,599	9,376	9,376	-
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 %	-	21,798	20,424	-
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	100.00 %	34,448	9,836	9,836	-
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 %	179,194	22,235	22,235	-
本公司	華亞科技股份有限公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	24,631,379	24,631,379	1,587,484	24.20 %	32,647,944	18,077,421	4,380,050	-
本公司	補丁科技股份有限公司	新竹縣	經營半導體產品設計	21,246	21,246	7,918	55.26 %	75,773	70,735	38,297	-
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	2,591,000	2,591,000	259,100	100.00 %	35,873	(6,762)	(6,762)	-
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 %	52,070	4,672	4,672	-
培仁股份有限公司	華亞科技股份有限公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	143,966	143,966	9,018	0.14 %	186,023	18,077,421	24,873	-

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：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
南亞科技(深圳) 有限公司	經營半導體產 品之銷售業務	32,570	(一)	32,570	匯出	收回	32,570	5,667	100.00%	5,667	15,420	-

2.轉投資大陸地區限額：

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
32,570 (USD985)	32,570 (USD985)	32,842,613

註一：透過南亞科技香港公司轉投資。

註二：民國一〇四年十二月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：NTD33.066

註三：係以會計師查核之財務報告認列其損益。

註四：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

南亞科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款	支票存款	\$ 4,371	
	活期存款	3,193	
	外匯活期存款	2,116,949	USD 63,559,962.06 ; 1USD=NT\$33.066 JPY 55,773,158 ; 1JPY=NT\$0.274 EUR 444.22 ; 1EUR=NT\$36.038
約當現金	附買回債券	118,240	利率：0.46% 到期日：105.01.04~105.01.12
合 計		<u>\$ 2,242,753</u>	

南亞科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
KINGSTONE	營 業	\$ 882,946
威剛科技	"	388,586
晨星半導體	"	669,125
WPI	"	305,469
其他(註)	"	<u>2,197,607</u>
小 計		<u>4,443,733</u>
關係人：		
南亞科技美國公司	營 業	\$ 136,600
南亞科技香港公司	"	37,238
南亞科技深圳公司	"	8,248
南亞科技日本公司	"	689,298
南亞科技德國公司	"	321,322
補丁科技公司	"	<u>116,940</u>
小 計		<u>1,309,646</u>
合 計		<u>\$ 5,753,379</u>

(註)未達科目餘額5%之合計數。

南亞科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應退營業稅	\$ 1,434,654
	其 他(未達科目金額5%者)	31,367
合 計		<u>\$ 1,466,021</u>

其他應收款－關係人明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款-關係人	應收租賃款	\$ 251,463
	其他	12,125
合 計		<u>\$ 263,588</u>

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付款項	原物料款	\$ 217,511
	保險費	11,812
	專案修護費	559,873
	耗 材	165,223
	技術合作費	205,752
	其 他(未達科目金額5%者)	404,645
合 計		<u>\$ 1,564,816</u>

南亞科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司	期初金額(調整後)		本期增加		其他(註)	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	
南亞科技美國公司	2,400	\$ 115,191	-	-	(5,318)	1,787	2,400	111,660	無
南亞科技德瓦公司	1	103,897	-	-	-	9,376	1	113,273	無
培仁(股)公司	480,000	347,533	-	-	(20,424)	20,424	480,000	347,533	無
南亞科技香港公司	19,699	31,012	-	-	-	9,836	19,699	40,848	無
南亞科技日本公司	1,000	176,003	-	-	7,472	22,235	1,000	205,710	無
華亞科技(股)公司	1,587,483,714	28,184,130	-	-	83,671	4,380,050	1,587,483,714	32,647,851	無
補丁科技(股)公司	5,724,577	47,860	2,193,720	-	(10,384)	38,297	7,918,297	75,773	無
勝普電子(股)公司	259,100,000	42,635	-	-	-	(6,762)	259,100,000	35,873	無
小計		<u>29,048,261</u>			<u>55,017</u>	<u>4,475,243</u>		<u>33,578,521</u>	
加：換算調整數									
南亞科技美國公司		5,620		-	5,289	-		10,909	
南亞科技德瓦公司		5,347		-	4,979	-		10,326	
華亞科技(股)公司		-		-	93	-		93	
南亞科技香港公司		(2,039)		-	(4,361)	-		(6,400)	
南亞科技日本公司		(32,444)		-	5,928	-		(26,516)	
小計		<u>(23,516)</u>			<u>11,928</u>			<u>(11,588)</u>	
減：視為庫藏股之重分類－培仁(股)公司		(347,533)		-	-	-		(347,533)	
		<u>\$ 28,677,212</u>			<u>66,945</u>	<u>4,475,243</u>		<u>33,219,400</u>	

註：係未依持認列資本公積變動數53,294千元、認列員工認股權變動數33,697千元、已實現處份固定資產270千元、未實現銷貨損益5,963千元及其他(38,206)千元。

南亞科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期攤銷額	期末餘額	備 註
專利權	\$ <u>537,136</u>	<u>130,943</u>	<u>406,193</u>	按直線法攤銷

南亞科技股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項目	摘要	金額
應付票據		\$ 195
應付帳款	應付工繳款	10,137
	應付O/A購料款	332,249
	應付內購原料/機料款	1,013,519
	應付其他款	<u>1,788</u>
合 計		\$ <u>1,357,888</u>
應付帳款-關係人	南亞塑膠工業(股)公司	\$ 9,314
	台塑勝高科技(股)公司	<u>166,116</u>
合 計		\$ <u>175,430</u>

其他應付款項－關係人明細表

項 目	摘 要	金 額
同業往來借款	台灣塑膠工業(股)公司	\$ 5,400,000
	南亞塑膠工業(股)公司	8,800,000
	台灣化學纖維(股)公司	5,400,000
	台塑石化(股)公司	5,400,000
其他(未達科目金額5%)		<u>1,176,298</u>
		\$ <u>26,176,298</u>

南亞科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	薪 工	\$ 1,035,289
	技術權利金	634,973
	工 繳	408,356
	其 他	376,915
預收款項		<u>192,322</u>
合 計		<u>\$ 2,647,855</u>

長期借款明細表

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備註
台灣銀行(聯貸主辦銀行)	機器設備貸款	\$ 11,985,000	103.01.28~108.01.28	2.33 %	附註八	
凱基銀行	信用貸款	500,000	104.09.10~106.09.10	1.27 %	無	
台中商銀	"	500,000	102.02.27~105.02.26	2.01 %	無	
安泰銀行	"	<u>200,000</u>	104.04.02~106.04.02	1.96 %	無	
合 計		13,185,000				
減：一年內到期部分		<u>(500,000)</u>				
長期借款		<u>\$ 12,685,000</u>				

南亞科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

品 名	單 位	數 量	金 額
銷貨收入：			
記憶體	仟 顆	891,287	\$ 42,993,618
其 他		-	<u>135,981</u>
合 計			\$ <u><u>43,129,599</u></u>

南亞科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四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	\$ 145,521
本期進料淨額	7,689,877
減：轉列製造費用及營業費用	(2,940,408)
其 他	(94,337)
期末存料	<u>(214,271)</u>
本期耗用材料	4,586,382
直接人工	407,525
製造費用	<u>22,025,793</u>
製造成本	27,019,700
期初在製品	2,559,678
加：製成品轉入	1,789,752
減：轉列製造費用及營業費用	(191,720)
期末在製品	<u>(2,606,799)</u>
製成品成本	28,570,611
期初製成品	2,129,088
加：其他	36,065
減：轉在製品	(1,789,752)
轉列製造費用及營業費用	(84,406)
期末製成品	(2,994,220)
加：其他成本	145,599
未分攤固定製造費用及直接人工	196,528
減：存貨跌價回升利益	<u>(4)</u>
營業成本	<u>\$ 26,209,509</u>

南亞科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
外 銷 空 運 費	\$ 74,431
外 銷 佣 金	46,584
薪 資	177,067
員 工 紅 利	53,474
其他(未達科目金額5%者)	<u>131,433</u>
合 計	<u>\$ 482,989</u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪 資	\$ 324,281
攤 銷 費 用	130,363
勞 務 報 酬	198,336
員 工 紅 利	88,288
水 電 費	61,145
租 金 支 出	185,394
其他(未達科目金額5%者)	<u>204,499</u>
	<u>\$ 1,192,306</u>

南亞科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪 資	\$ 421,575
電 腦 使 用 費	95,336
化 驗 材 料 費	652,627
員 工 紅 利	133,641
其他(未達科目金額5%者)	<u>545,549</u>
	<u>\$ 1,848,728</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1050614

號

會員姓名：(1) 陳秀蘭
(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：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第四三四三號
(2) 台省會證字第二九二七號

委託人統一編號：89390656

印鑑證明書用途：辦理 南亞科技股份有限公司

一〇四年度（自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	陳秀蘭	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	李慈慧	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

10

26 日

