

股票代碼：3474

華亞科技股份有限公司

財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路667號
電話：(03)327-2988

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、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~37
(七)關係人交易	37~41
(八)抵質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41~42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	43
(十五)首次採用國際財務報導準則	43~46
九、重要會計項目明細表	47~52



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 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

華亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

華亞科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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財務報告表示意見。

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，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華亞科技股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



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0920122026號
民國一〇三年二月十三日



華亞科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年一月一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 15,459,993	15		2,928,065	3		5,463,640	5	
應收帳款-關係人(附註六(二)及七)	14,812,594	15		3,859,830	4		7,459,495	6	
應收帳款-關係人(附註六(四)及七)	7,405	-		6,984	-		6,586	-	
應收帳款-關係人(附註六(二)及七)	233,510	-		317,753	-		273,456	-	
其他應收款(附註六(三))	3,583,310	3		4,262,094	5		3,142,990	3	
存貨(附註六(三))	1,155,088	1		1,336,481	2		2,112,458	2	
預付款項	35,251,900	34		12,711,207	14		18,458,625	16	
流動資產合計									
非流動資產：									
不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	66,802,180	66		76,451,889	86		101,875,857	84	
長期應收租賃款-關係人(附註六(四)及七)	290,102	-		297,508	-		304,491	-	
預付退休金-非流動(附註六(七))	11,326	-		1,990	-		-	-	
其他非流動資產	24,342	-		21,359	-		27,957	-	
非流動資產合計	67,127,950	66		76,772,746	86		102,208,305	84	
資產總計	\$ 102,379,850	100		89,483,953	100		120,666,930	100	
負債及權益									
流動負債：									
短期借款(附註六(六))	\$ -	-		6,147,400	7		1,874,600	2	
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-		-	-		27,054	-	
應付帳款及票據	2,499,143	2		3,323,866	4		3,050,762	3	
應付帳款-關係人(附註七)	29,368	-		9,998	-		213,752	-	
其他應付款	1,290,274	1		1,142,448	1		1,357,219	1	
其他應付款項-關係人(附註六(六)及七)	21,061,412	21		28,063,572	31		22,161,459	18	
一年內到期之公司債(附註六(六))	-	-		-	-		13,998,754	12	
一年內到期之長期借款(附註六(六))	13,972,667	14		11,650,400	13		16,495,166	14	
應付租賃款-關係人(附註六(六)及七)	204,143	-		183,935	-		165,728	-	
預收款項及其他流動負債	21,742	-		30,759	-		69,677	-	
流動負債合計	39,078,749	38		50,552,378	56		59,414,171	50	
非流動負債：									
長期借款(附註六(六))	11,747,667	12		14,970,600	17		26,620,000	22	
長期應付租賃負債-關係人(附註六(六)及七)	2,110,377	2		2,314,520	3		2,498,455	2	
應計退休金負債(附註六(七))	-	-		-	-		5,627	-	
其他非流動負債	3,468	-		2,494	-		2,731	-	
非流動負債合計	13,861,512	14		17,287,614	20		29,126,813	24	
負債總計	52,940,261	52		67,839,992	76		88,540,984	74	
權益(附註六(九))：									
普通股股本	60,659,770	59		54,050,540	60		46,416,950	38	
預收股本	167,829	-		-	-		-	-	
資本公積	39,003,130	38		39,184,799	43		41,761,490	35	
法定盈餘公積	2,364,141	2		2,364,141	3		2,364,141	2	
特別盈餘公積	542,605	1		542,605	1		542,605	-	
累積盈虧(附註六(八))	(53,297,886)	(52)		(74,498,124)	(83)		(58,959,240)	(49)	
權益總計	49,439,589	48		21,643,961	24		32,125,946	26	
負債及權益總計	\$ 102,379,850	100		89,483,953	100		120,666,930	100	



董事長：



經理人：

(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：



華亞科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十二)及七)	\$ 58,992,667	100	35,295,987	100
5000	營業成本(附註六(三)(七)及七)	37,084,804	63	48,846,745	138
	營業毛利(損)	21,907,863	37	(13,550,758)	(38)
	營業費用(附註六(七))：				
6200	管理費用	309,326	1	259,893	1
6300	研究發展費用	298,422	-	528,825	2
	營業費用合計	607,748	1	788,718	3
	營業淨利(損)	21,300,115	36	(14,339,476)	(41)
	營業外收入及支出(附註六(十三))：				
7100	其他收入(附註六(四))	40,689	-	19,999	-
7020	其他利益及損失(附註七)	1,142,047	2	209,561	1
7050	財務成本	(1,282,613)	(2)	(1,428,968)	(4)
	營業外收入及支出合計	(99,877)	-	(1,199,408)	(3)
7900	稅前淨利(損)	21,200,238	36	(15,538,884)	(44)
7950	減：所得稅費用(附註六(八))	-	-	-	-
8200	本期淨利(損)	21,200,238	36	(15,538,884)	(44)
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 21,200,238	36	(15,538,884)	(44)
	每股盈餘(元)(附註六(十一))				
9710	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.66		(2.95)	
9810	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.66			

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：



華亞科技股份有限公司



權益變動表

民國一〇一〇年及一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	合計	權益總計
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 46,416,950	-	41,761,490	2,364,141	542,605	(58,959,240)	(56,052,494)	32,125,946
本期綜合損益總額/本期淨損	-	-	-	-	-	(15,538,884)	(15,538,884)	(15,538,884)
其他資本公積變動：								
認列員工認股權酬勞成本	-	-	56,897	-	-	-	-	56,897
現金增資	7,633,590	-	(2,633,588)	-	-	-	-	5,000,002
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	54,050,540	-	39,184,799	2,364,141	542,605	(74,498,124)	(71,591,378)	21,643,961
本期綜合損益總額/本期淨利	-	-	-	-	-	21,200,238	21,200,238	21,200,238
其他資本公積變動：								
認列員工認股權酬勞成本	-	-	122,466	-	-	-	-	122,466
現金增資	6,335,800	-	(335,797)	-	-	-	-	6,000,003
預收股款-員工行使認股權	-	167,829	-	-	-	-	-	167,829
員工執行認股權發行新股	273,430	-	31,662	-	-	-	-	305,092
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	\$ 60,659,770	167,829	39,003,130	2,364,141	542,605	(53,297,886)	(50,391,140)	49,439,589



董事長：

(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：

會計主管：



華亞科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利(損)	\$ 21,200,238	(15,538,884)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	15,031,517	29,670,132
攤銷費用	3,633	6,246
利息費用	1,282,613	1,428,968
利息收入	(40,689)	(19,999)
股份基礎給付酬勞成本	122,466	56,897
出售不動產、廠房及設備利益	(657,993)	(371,289)
不動產、廠房及設備減損損失	74,021	-
未實現兌換利益	(273,270)	(29,983)
存貨回升利益	(1,013,551)	(473,854)
不影響現金流量之收益費損項目	14,528,747	30,267,118
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收帳款-關係人(增加)減少	(10,748,324)	3,608,836
其他應收款減少(增加)	90,125	(45,295)
存貨減少(增加)	1,692,335	(645,250)
預付款項減少	181,393	775,977
預付退休金增加	(9,336)	(1,990)
與營業活動相關之資產之淨變動	(8,793,807)	3,692,278
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債減少	-	(27,054)
應付帳款及票據(減少)增加	(200,971)	33,119
應付帳款-關係人增加(減少)	23,538	(172,895)
其他應付款增加(減少)	151,676	(38,130)
其他應付款項-關係人增加(減少)	8,209	(79,828)
應計退休金負債減少	-	(5,627)
預收款項及其他流動負債減少	(9,017)	(38,918)
與營業活動相關之負債之淨變動	(26,565)	(329,333)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,820,372)	3,362,945
營運產生之現金	26,908,613	18,091,179
收取之利息	18,995	3,206
支付之利息	(1,022,103)	(1,306,860)
支付之所得稅	(1,898)	(321)
營業活動之淨現金流入	25,903,607	16,787,204
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(7,074,279)	(4,076,964)
出售不動產、廠房及設備價款	1,656,636	437,270
應收租賃款減少	24,698	24,698
其他非流動資產(增加)減少	(6,616)	1,597
投資活動之淨現金流出	(5,399,561)	(3,613,399)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(6,147,400)	4,272,800
償還應付公司債	-	(14,000,000)
舉借長期借款	11,120,000	-
償還長期借款	(12,050,000)	(16,518,783)
其他應付款項-關係人(減少)增加	(7,000,000)	5,971,430
應付租賃款-關係人減少	(429,330)	(429,330)
其他非流動負債增加(減少)	974	(236)
現金增資	6,000,003	5,000,002
員工執行認股權	305,092	-
預收股本增加	167,829	-
籌資活動之淨現金流出	(8,032,832)	(15,704,117)
匯率變動對現金及約當現金之影響	60,714	(5,263)
本期現金及約當現金增加(減少)數	12,531,928	(2,535,575)
期初現金及約當現金餘額	2,928,065	5,463,640
期末現金及約當現金餘額	\$ 15,459,993	2,928,065

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附財務報告附註)

華亞科技股份有限公司

財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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

華亞科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十二年一月二十三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667號。本公司主要營業項目為經營半導體之製造與銷售業務。本公司民國九十五年一月經主管機關核准本公司股票於台灣證券交易所上市買賣，於民國九十五年三月十七日正式掛牌上市，並於民國九十五年五月十六日及九十八年八月四日發行全球存託憑證於盧森堡證券交易所Euro Multilateral Trading Facility (MTF)掛牌。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇三年二月十三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2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。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」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期可能會改變對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本公司可能攸關，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	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2010.1.28	國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正	提供首次採用者對國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」比較期有關公允價值及流動性風險部分揭露有限度之豁免。若採用上述規定，將可能改變金融工具之揭露及表達。	2010.7.1
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。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
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。若採用前述規定，將可能改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	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。若採用前述規定，將可能改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2013.1.1
2011.12.16	<ul style="list-style-type: none"> 國際會計準則第32號「金融工具：表達」之修正 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正 	修正金融資產及金融負債之互抵規定(提供更多判斷之指引)及相關揭露事項。若採用上述規定，將可能改變金融資產及負債之衡量及表達。	2014.1.1 (表達規定) 2013.1.1 (揭露規定)
2013.12.12	國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正	釐清股份基礎給付「既得條件」(包括績效條件及服務條件)之定義，若採用上述規定，將可能改變股份基礎給付之衡量及表達。	2014.7.1，得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本財務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財務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、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」)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資產負債表。

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本財務報告係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財務報告，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本公司之財務狀況、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，本財務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)；及
- (2) 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。

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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)外 幣

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，換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

(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。

原始到期日在三個月內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(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：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

此類金融資產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（包含相關利息收入）認列為損益，並帳列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)應收款

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。

利息收入係帳列於營業外收入及支出項下之其他收入。

(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。

應收帳款應個別評估減損。應收款之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及該應收款超過平均授信期間之延遲付款增加情況。

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。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升利益係帳列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

本公司僅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之差額係認列為損益，並帳列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.金融負債

(1)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，並帳列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帳列於營業外收入及支出項下之財務成本。

(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，並帳列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。

3.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之曝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，並帳列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。

(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。

淨變現價值係指以資產負債表日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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(八)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、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之拆卸與移除該項目之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，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，並以淨額認列於營業外收入及支出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。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本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 | 8年～50年。 |
| (2)機器設備 | 3年～8年。 |
| (3)其他設備 | 3年～16年。 |
| (4)運輸設備 | 5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。

(九)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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

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) 非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產，分類為非金融資產，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。

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，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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)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條款而定。

(十二)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。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%的部分，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。

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、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。

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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)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。

(十四)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除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。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）者所產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅。

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係由同一稅捐機關課徵所得稅而產生。

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。

(十五)每股盈餘

本公司基本每股盈餘係以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之股票選擇權。

(十六)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用之經營活動。營運部門之營運結果均定期由本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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，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。

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)不動產、廠房及設備減損評估

本公司之不動產、廠房及設備占總資產相當高的比例，且於資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據現在及預期未來使用資產使用狀況及DRAM產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量及回收期間。任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損。本公司民國一〇二年及一〇一年度，認列上述資產減損金額分別為74,021千元及0千元。

(二)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能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、免稅期間、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。截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司並未認列任何遞延所得稅資產。

(三)不動產、廠房及設備估計耐用年限及殘值

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平均耐用年限5年(預留一年為其殘值)調整為8年(不預留殘值)。此估計變動使民國一〇二年度折舊費用減少約為新台幣83億元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
週轉金	\$ 30	30	30
銀行支票及活期存款	6,416,782	1,179,875	1,435,040
定期存款	8,993,581	1,748,160	4,028,570
約當現金－附買回債券	49,600	-	-
	<u>\$ 15,459,993</u>	<u>2,928,065</u>	<u>5,463,640</u>

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

定期存款之到期日均在三個月內，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列於現金及約當現金。

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(十四)。

(二) 應收帳款及其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款—關係人	\$ 14,812,594	3,859,830	7,459,495
其他應收款	<u>233,510</u>	<u>317,753</u>	<u>273,456</u>
	<u>\$ 15,046,104</u>	<u>4,177,583</u>	<u>7,732,951</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日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。

(三) 存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
原 料	\$ 458,285	447,023	480,674
在製品	<u>3,125,025</u>	<u>3,815,071</u>	<u>2,662,316</u>
	<u>\$ 3,583,310</u>	<u>4,262,094</u>	<u>3,142,990</u>

本公司因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之因素改善，認列之存貨回升利益明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
存貨回升利益	<u>\$ 1,013,551</u>	<u>473,854</u>

(四) 應收租賃款—關係人

本公司於民國九十四年與南亞科技股份有限公司簽訂長期租賃合約，出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)，期間自民國九十四年七月一日至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。每月未稅租金為建築物(含附屬設備)2,058千元及土地310千元，出租建築物適用資本租賃，而出租土地適用營業租賃。

出租建築物適用資本租賃，隱含利率5.88%，原始應收租賃款總額為728,587千元，出租資產轉出之成本為345,637千元(其中建築物淨額及什項設備淨額分別為277,372千元及68,265千元)，差額列為未實現利息收入計382,950千元。民國一〇二年及一〇一年度，未實現利息收入已認列利息收入分別為17,714千元及18,112千元，帳列其他收入項下。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收租賃款明細如下：

	102.12.31			101.12.31			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
一年內	\$ 24,698	17,293	7,405	24,698	17,714	6,984	24,698	18,112	6,586
一年至五年	98,791	64,419	34,372	98,792	66,377	32,415	98,791	68,223	30,568
五年以上	395,166	139,436	255,730	419,863	154,770	265,093	444,562	170,639	273,923
小計	<u>\$ 518,655</u>	<u>221,148</u>	<u>297,507</u>	<u>543,353</u>	<u>238,861</u>	<u>304,492</u>	<u>568,051</u>	<u>256,974</u>	<u>311,077</u>
應收租賃款一關係人									
流動			\$ 7,405			6,984			6,586
非流動			290,102			297,508			304,491
			<u>\$ 297,507</u>			<u>304,492</u>			<u>311,077</u>

(五)不動產、廠房及設備

1.本公司民國一〇二年及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

成本：	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	租賃資產	其他設備	建造中之設備	總計
民國102年1月1日餘額	\$ 4,516,307	5,756,324	218,332,921	5,416	2,656,223	20,337,698	4,455,353	256,060,242
增 添	-	-	10,170	-	-	3,755	6,440,546	6,454,471
處 分	(882,278)	-	(5,468,677)	(394)	-	(2,698)	(29,334)	(6,383,381)
重 分 類	-	3,827	6,256,579	-	-	3,211,497	(9,442,104)	29,799
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 3,634,029</u>	<u>5,760,151</u>	<u>219,130,993</u>	<u>5,022</u>	<u>2,656,223</u>	<u>23,550,252</u>	<u>1,424,461</u>	<u>256,161,131</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 4,516,307	5,755,543	217,406,002	5,416	2,656,223	19,955,312	3,919,469	254,214,272
增 添	-	-	36,887	-	-	16,800	4,258,459	4,312,146
處 分	-	-	(2,466,117)	-	-	(59)	-	(2,466,176)
重 分 類	-	781	3,356,149	-	-	365,645	(3,722,575)	-
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 4,516,307</u>	<u>5,756,324</u>	<u>218,332,921</u>	<u>5,416</u>	<u>2,656,223</u>	<u>20,337,698</u>	<u>4,455,353</u>	<u>256,060,242</u>
累計折舊及減損：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	1,392,861	163,144,526	5,416	708,326	14,357,224	-	179,608,353
本期折舊	-	206,741	11,634,868	-	177,082	3,012,826	-	15,031,517
本期減損損失	-	-	74,021	-	-	-	-	74,021
處 分 (折舊)	-	-	(5,312,590)	(394)	-	(2,533)	-	(5,315,517)
處 分 (減損)	-	-	(69,222)	-	-	-	-	(69,222)
重 分 類	-	-	29,799	-	-	-	-	29,799
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,599,602</u>	<u>169,501,402</u>	<u>5,022</u>	<u>885,408</u>	<u>17,367,517</u>	<u>-</u>	<u>189,358,951</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	1,185,513	139,035,764	5,159	531,245	11,580,734	-	152,338,415
本期折舊	-	207,348	26,508,897	257	177,081	2,776,549	-	29,670,132
處 分	-	-	(2,400,135)	-	-	(59)	-	(2,400,194)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,392,861</u>	<u>163,144,526</u>	<u>5,416</u>	<u>708,326</u>	<u>14,357,224</u>	<u>-</u>	<u>179,608,353</u>
帳面價值：								
民國102年12月31日	<u>\$ 3,634,029</u>	<u>4,160,549</u>	<u>49,629,591</u>	<u>-</u>	<u>1,770,815</u>	<u>6,182,735</u>	<u>1,424,461</u>	<u>66,802,180</u>
民國101年12月31日	<u>\$ 4,516,307</u>	<u>4,363,463</u>	<u>55,188,395</u>	<u>-</u>	<u>1,947,897</u>	<u>5,980,474</u>	<u>4,455,353</u>	<u>76,451,889</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 4,516,307</u>	<u>4,570,030</u>	<u>78,370,238</u>	<u>257</u>	<u>2,124,978</u>	<u>8,374,578</u>	<u>3,919,469</u>	<u>101,875,857</u>

2.租賃資產

本公司租賃資產，請詳附註六(六)融資租賃負債說明。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

3.建造中之設備

	102年度	101年度
利息資本化金額(列入未完工程)	\$ 45,908	18,829
利息資本化利率	1.8609%~2.3929%	1.8248%~2.0069%

4.減損損失

本公司不動產、廠房及設備減損，請詳附註五(一)說明。

(六)長短期借款及融資租賃負債

本公司長短期借款及融資租賃負債之明細、條件與條款如下：

102.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
有擔保銀行借款	新台幣 1.7505%~3.3421%	103~105	\$ 25,720,334
關聯企業借款	新台幣 1.61273%~1.64791%	103	21,000,000
融資租賃負債	新台幣 10.56%	103~112	2,314,520
合 計			<u>\$ 49,034,854</u>
流動負債			
一年內到期之長期借款			13,972,667
其他應付款項－關係人			21,000,000
應付租賃款－關係人			204,143
			<u>35,176,810</u>
非流動負債			
長期借款			11,747,667
長期應付租賃負債－關係人			2,110,377
			<u>13,858,044</u>
合 計			<u>\$ 49,034,854</u>
101.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金額
信用額度借款	新台幣 1.00%~2.8%	102	\$ 6,147,400
有擔保銀行借款	新台幣 1.7484%~2.0020%	102~104	26,621,000
關聯企業借款	新台幣 1.60947%~2%	102	28,000,000
融資租賃負債	新台幣 10.56%	102~112	2,498,455
合 計			<u>\$ 63,266,855</u>
流動負債			
短期借款			\$ 6,147,400
一年內到期之長期借款			11,650,400
其他應付款項－關係人			28,000,000
應付租賃款－關係人			183,935
			<u>45,981,735</u>
非流動負債			
長期借款			14,970,600
長期應付租賃負債－關係人			2,314,520
			<u>17,285,120</u>
合 計			<u>\$ 63,266,855</u>

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
信用額度借款	新台幣	0.9%~1.5%	101	\$ 1,874,600
有擔保銀行借款	新台幣	1.6505%~1.9610%	101~104	36,600,000
有擔保銀行借款	美金	1.6148%~1.6842%	101	6,515,166
無擔保普通公司債	新台幣	2.17%~2.23%	101	13,998,754
關聯企業借款	新台幣	1.16547%~1.610727%	101	18,000,000
關聯企業借款	美金	2%	101	4,028,570
融資租賃負債	新台幣	10.56%	101~112	2,664,183
合 計				<u>\$ 83,681,273</u>
流動負債				
短期借款				\$ 1,874,600
一年內到期之公司債				13,998,754
一年內到期之長期借款				16,495,166
其他應付款項－關係人				22,028,570
應付租賃款－關係人				<u>165,728</u>
				<u>54,562,818</u>
非流動負債				
長期借款				26,620,000
長期應付租賃負債－關係人				<u>2,498,455</u>
				<u>29,118,455</u>
合 計				<u>\$ 83,681,273</u>

有關本公司利率及流動性風險之曝險資訊，請詳附註六(十四)。

1.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。

2.擔保銀行借款

(1)本公司民國九十六年三月五日與兆豐國際商業銀行等二十五家聯貸銀行簽約洽借額度美金400,000千元及新台幣27,000,000千元聯貸案，已於民國一〇一年六月依約全數償還；另外，本公司民國九十九年五月十日與兆豐國際商業銀行等二十五家聯貸銀行簽約洽借額度新台幣35,000,000千元之聯貸案，截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司已依約償還新台幣20,000,000千元。上述擔保銀行借款之限制條件，包含本公司應維持一定財務比率以符合規定，如未達規定，應依授信合約停止動用授信額度或應立即清償已動用之各項貸款，其財務比率規定如下：

- 流動比率(流動資產總額／流動負債總額)：不得低於百分之一百。
- 負債比率(負債總額／有形淨值)：不得高於百分之一百五十。
- 利息保障倍數〔(稅前淨利(不含非常利得)+利息費用+攤提及折舊)／利息費用〕：不得低於百分之四百。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司與南亞科技(股)公司及Micron Technology Inc.簽訂"供應合約"不得有重大不利變動，並確保南亞科技(股)公司及Micron Technology Inc.及其關係企業為本公司之最大股東，並具經營控制權。

本公司若違反上述財務比率與規定，其半年度財務報告寬限期間應於該年度十一月底，其年度財務報告寬限期間則於次年六月底前改善，或於寬限期限屆滿前二個月向主辦銀行說明，由主辦銀行召開聯合授信銀行會議並於寬限期限屆滿前決議是否給予本公司豁免同意書。

本公司與聯貸銀行簽約洽借額度新台幣35,000,000千元之聯貸案已於民國一〇二年十一月二十五日及七月二日取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇二年上半年度及一〇一年度財務比率限制；另因本公司民國一〇二年十二月底流動比率違反聯貸合約規定，本公司將向主辦銀行申請豁免同意函。

- (2)本公司民國一〇二年一月十日與台灣銀行股份有限公司等十二家聯貸銀行簽約洽借額度新台幣10,000,000千元之聯貸案，擔保銀行借款之限制條件，包含本公司應維持一定財務比率與規定，如未達規定，應依授信合約停止動用授信額度或應立即清償已動用之各項貸款，其財務比率限制及規定如下：
- a.負債比率：負債總額對有形淨值加其他應付關係人款屬資金融通性質者，不得高於200%（含）。
 - b.有形淨值加其他應付關係人款屬資金融通性質者，不得低於借款人實收資本額之50%。
 - c.本公司應付關係人款項中屬資金融通者，除轉增資金額外，其餘額不得低於合約簽約當日帳載金額21,000,000千元。
 - d.本公司應於民國一〇二年底以前辦理現金增資。

本公司若違反上述財務比率與規定，其半年度財務報告寬限期間應於該年度十一月底，其年度財務報告寬限期間則於次年六月底前改善，或於寬限期限屆滿前二個月向主辦銀行說明，由主辦銀行召開聯合授信銀行會議並於寬限期限屆滿前決議是否給予本公司豁免同意書。本公司民國一〇二年十二月底之各項財務比率限制及規定均符合聯貸合約規定。

- (3)本公司於民國九十八年四月二十四日以三廠素地帳面價值1,686,190千元做為擔保抵質押(帳列土地)向台中商業銀行洽借額度新台幣1,670,000千元(含信用借款)，借款期間二年。本公司於民國九十九年十二月二十四日取得台中商業銀行同意續借該金額，借款期間三年，利率係採「Moneyline Telerate」所報次級市場90天或180天期之短期票券均價利率加碼計息。本公司因出售部分已提供抵押之三廠素地，故於民國一〇二年八月二十六日提前償還新台幣1,670,000千元後，並與台中商業銀行重新簽訂授信契約，其洽借額度為新台幣1,150,000千元，借款期間三年，利率係採「路透社6165頁」所報台幣次級市場90天期之短期票券

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

均價利率加碼計算，到期一次還本，此項借款額度並無財務比率之限制條件。該借款因本公司出售部分抵質押擔保品(三廠素地)，截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司已提前償還新台幣380,000千元。

3. 融資租賃負債

本公司於民國九十八年六月十八日與南亞科技股份有限公司及亞美科技股份有限公司增修原南亞科技股份有限公司與亞美科技股份有限公司簽訂租賃合約，承租之租賃標的物座落於桃園縣龜山鄉華亞段地號348、348-1及348-3號之土地、建築物及附屬設備，租約期間追溯自民國九十八年一月一日起生效，原始租約期間自民國九十八年一月一日至一〇七年十二月三十一日止；另民國一〇八年起，本公司擁有續租選擇權，期間為每五年一次，本公司有權利決定是否續租；另在民國一一三年一月一日起，本公司可以美金50,000千元購買該全部租賃物（含土地、建築物及附屬設備）之選擇權。本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一〇七年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬設備租金美金13,010千元；民國一〇八年一月一日至一一二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設備租金美金8,010千元；民國一一三年起，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬設備租金美金10千元。承租建築物及附屬設備適用資本租賃，而承租土地適用營業租賃。

本公司應付租賃款如下：

	102.12.31			101.12.31			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
一年內	\$ 429,330	225.187	204.143	429,330	245.395	183.935	429,330	263.602	165.728
一年至五年	1,717,320	650,444	1,066,876	1,717,320	756,052	961,268	1,717,320	851,207	866,113
五年以上	1,321,650	278,149	1,043,501	1,750,980	397,728	1,353,252	2,180,310	547,968	1,632,342
	<u>\$ 3,468,300</u>	<u>1,153,780</u>	<u>2,314,520</u>	<u>3,897,630</u>	<u>1,399,175</u>	<u>2,498,455</u>	<u>4,326,960</u>	<u>1,662,777</u>	<u>2,664,183</u>

(七) 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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未提撥義務現值	\$ 120,444	124,948	113,927
計畫資產之公允價值	<u>(130,625)</u>	<u>(119,381)</u>	<u>(108,300)</u>
確認福利義務淨(資產)負債	(10,181)	5,567	5,627
未認列精算損失	<u>(1,145)</u>	<u>(7,557)</u>	<u>-</u>
已認列之確定福利義務(資產)負債	<u>\$ (11,326)</u>	<u>(1,990)</u>	<u>5,627</u>

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司員工福利(資產)負債明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫	\$ (11,326)	(1,990)	5,627

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。

(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(以下簡稱勞工退休準備金監督委員會)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，其每年度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。

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計129,834千元。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，請詳勞工退休準備金監督委員會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 124,948	113,927
支付福利－由帳上支付	(1,981)	-
當期服務及利息成本	4,392	4,248
精算(益)損	(6,915)	6,773
12月31日確定福利義務	\$ 120,444	124,948

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 119,381	108,300
計畫資產預計報酬	2,052	1,872
雇主之提撥金	9,695	9,994
精算損失	(503)	(785)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 130,625	119,381

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列為損益之費用如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 2,330	2,140
利息成本	2,062	2,108
計畫資產預計報酬	(2,052)	(1,872)
	<u>\$ 2,340</u>	<u>2,376</u>
營業成本及費用	<u>\$ 2,340</u>	<u>2,376</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 1,549</u>	<u>1,087</u>

(5)精算假設

本公司民國一〇二年及一〇一年度之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	1.65 %	1.85 %
未來薪資及福利水準	2.50 %	2.50 %
計畫資產預期報酬	1.65 %	1.65 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。

(6)歷史資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 120,444	124,948	113,927
計畫資產之公允價值	(130,625)	(119,381)	(108,300)
確定福利義務淨負債	<u>\$ (10,181)</u>	<u>5,567</u>	<u>5,627</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 6,915</u>	<u>6,773</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 503</u>	<u>785</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為4,848千元。

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。

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為123,803千元及117,356千元。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(八)所得稅

1.本公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
所得稅費用	\$ -	-

2.本公司民國一〇二年及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 3,604,040	(2,641,610)
投資抵減淨減少數	411,091	1,991,108
五年免稅所得扣抵數	(1,385,475)	-
(使用)未認列遞延所得稅資產	(2,575,552)	650,013
其他	(54,104)	489
所得稅費用	\$ -	-

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

本公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未實現兌換利益	\$ 46,456	5,097	-
其他	1,589	-	-
未認列為遞延所得稅負債之金額	\$ 48,045	5,097	-

(2)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
可減除暫時性差異	\$ 4,366	258,059	983,457
虧損扣抵	11,826,766	13,694,586	10,322,970
投資抵減	1,993,359	2,404,450	4,395,558
	\$ 13,824,491	16,357,095	15,701,985

虧損扣抵係依所得稅法規定，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，係因本公司於未來是否很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用仍存在不確定性。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司未認列為遞延所得稅資產之虧損扣抵，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
民國九十七年度	\$ 5,140,615	民國一〇七年度
民國九十八年度	12,234,762	民國一〇八年度
民國九十九年度	12,294,482	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	19,665,375	民國一一〇年度
民國一〇一年度	20,233,980	民國一一一年度
合 計	<u>\$ 69,569,214</u>	

依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司因投資自動化設備及研究發展及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	購置設備抵減	人才培訓 及研發抵減	最後可抵減年度
民國九十九年	<u>\$ 1,993,359</u>	<u>-</u>	民國一〇三年

4. 所得稅核定情形

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一〇〇年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之累積虧損	<u>\$ (53,297,886)</u>	<u>(74,498,124)</u>	<u>(58,959,240)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 181,576</u>	<u>181,287</u>	<u>181,287</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>- %</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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

6. 本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，增資擴展可享受五年免稅如下：

本公司分別於民國一〇〇年六月八日及九十六年六月二十九日經股東常會決議，選擇適用促進產業升級條例第九條免徵營利事業所得稅，其中華亞一廠第四階段及華亞二廠，於民國九十九年六月二十三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；另50奈米製程轉換之增資擴展案，本公司於民國一〇二年七月十一日經財政部核准適用五年免稅，並於民國一〇二年十一月二十九日經財政部核准於民國一〇五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
華亞一廠第四階段及華亞二廠	民國一〇〇年一月至一〇四年十二月
50奈米製程轉換之增資擴展案	民國一〇五年一月至一〇九年十二月

(九) 權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司法定登記額定股本總額分別為80,000,000千元、60,000,000千元及60,000,000千元，每股面額10元。前述額定股本總額均為普通股，實收股本分別為普通股60,659,770千元、54,050,540千元及46,416,950千元。所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股股本

本公司於民國一〇二年十一月七日經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股計12,597千股、1,837千股及6,075千股，每股認購價格分別為10元、15元及13.7元，增加股本為205,090千元，並已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇二年八月六日經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股計6,834千股，每股認購價格10元，增加股本為68,340千元，並已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇二年五月十四日及一〇一年二月二十二日經董事會通過辦理私募現金增資分別為633,580千股及763,359千股發行新股，此項增資案業經主管機關核准，分別以每股9.47元及6.55元折價發行，並分別以民國一〇二年五月二十八日及一〇一年三月七日為增資發行新股基準日，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。

本公司於民國九十五年五月十六日及九十八年八月四日所發行之海外存託憑證分別為40,000千單位及64,000千單位，於盧森堡證券交易所掛牌買賣，每單位存託憑證表彰本公司10股普通股，共表彰普通股1,040,000千股。

本公司民國一〇二年及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
	102年度	101年度
1月1日期初股數	5,405,054	4,641,695
現金增資	633,580	763,359
員工行使認股權發行新股	27,343	-
12月31日期末股數	<u>6,065,977</u>	<u>5,405,054</u>

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股票發行溢價	\$ 38,079,659	38,383,794	41,017,382
行使員工認股權發行溢價	340,059	236,870	236,870
員工認股權	370,841	351,564	294,667
現金增資失效認股權	212,571	212,571	212,571
	<u>\$ 39,003,130</u>	<u>39,184,799</u>	<u>41,761,490</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。

3. 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。

4. 盈餘分配

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限；並於必要時依相關法令提列特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘，再提撥百分之一至百分之十五之員工紅利，其提撥金額並作為當年度費用；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配股東股利或依業務需要酌予保留盈餘。

另依據本公司股利政策，因屬高科技資本密集業，配合公司長期財務規劃，股利分派採剩餘股利政策，依照本公司資金預算，做適當之股利分派，其中現金股利之發放至少應為當年度全部股利之百分之五十。

本公司於民國一〇二年五月十日及民國一〇一年五月三十一日舉行股東常會決議民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止之累積虧損不予撥補。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十)股份基礎給付

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，計有下列股份基礎給付交易：

員工認股權 發行日期	員工認股權 發行單位	每單位認購 普通股股數	每股認購 價格	依員工認股權憑證發行及認股辦法調整 員工認股權每股認購價格			
				98.8.4 發行海外 存託憑證	99.2.6 國內現金 增資	101.3.7 私募現金 增資	102.5.28 私募現金 增資
102.11.07	\$ 59,000	1,000	21.15	21.15	21.15	21.15	21.15
99.10.15	56,182	1,000	15.40	15.40	15.40	14.20	13.70
98.04.30	14,500	1,000	17.40	17.20	17.20	15.70	15.00
97.09.30	80,000	1,000	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00
96.08.29	98,000	1,000	31.05	28.60	27.80	24.80	23.20
96.12.13	2,000	1,000	26.50	24.80	24.50	22.00	20.70

給與對象以本公司正式編制內之全職員工為限。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年可行使認股比例累計50%，屆滿三年可行使認股比例累計75%，屆滿四年可行使認股比例累計100%，認股權證之存續期間為八年；根據各員工認股權憑證發行及認購辦法規定，若未達成預先設定激勵目標—生產量，需遞延一年既得期間，因本公司民國一〇一年度及一〇〇年度實際生產量未達預先設定生產量，故民國一〇二年及一〇一年應既得員工認股權憑證需分別遞延至民國一〇三年及一〇二年。

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股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

假設	股利率	員工認股權證					
		102年度 第一次	99年度 第一次	98年度 第一次	97年度 第一次	96年度 第一次	96年度 第二次
		- %	- %	- %	- %	- %	- %
標的股票之現時價格		21.15	15.40	17.40	10.00	31.05	26.50
預期波動率		56.85%~57.94%	50.93%~53.53%	47.01 %	40.76 %	40.23 %	38.41 %
無風險利率		1.1089 %	0.8674 %	1.1089 %	2.0140 %	2.5317 %	2.4820 %
預計存續期間		5.000~6.000年	5.000~6.000年	5.375 年	5.375 年	5.375 年	5.375 年
預估未來離職率		14.23 %	14.23 %	13.75 %	15.70 %	16.06 %	16.06 %

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

華亞科技股份有限公司財務報告附註(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：

	102年度		101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日流通在外數量	\$ 17.43	141,933	19.08	151,206
本期給與	21.15	59,000	-	-
本期執行	11.58	(40,448)	-	-
本期逾期失效數量	17.59	(5,555)	17.41	(9,273)
12月31日流通在外數量	19.62	<u>154,930</u>	17.43	<u>141,933</u>
12月31日可執行數量	19.91	<u>76,446</u>	20.55	<u>79,198</u>

(以千單位表達)

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之認股權資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
執行價格區間(元)	\$ 10~23.2	\$ 10~24.8	\$ 10~27.8
加權平均剩餘合約期間(年)	4.80	4.03	5.04

3.員工費用

本公司民國一〇二年及一〇一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	102年度	101年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>122,466</u>	<u>56,897</u>

(十一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年度	101年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 21,200,238	(15,538,884)
普通股加權平均流通在外股數(基本)	5,789,328	5,267,399
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>3.66</u>	<u>(2.95)</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 21,200,238	
普通股加權平均流通在外股數(基本)	5,789,328	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權發行之影響	5,243	
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	5,794,571	
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.66</u>	

民國一〇一年度之平均市價低於本公司所發行之員工認股權執行價格，因其具反稀釋作用，故無需揭露稀釋每股盈餘。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)收入

本公司民國一〇二年及一〇一年度之收入明細如下：

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$ 58,958,259	35,262,594
服務收入	34,408	33,393
合計	<u>\$ 58,992,667</u>	<u>35,295,987</u>

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇二年及一〇一年度之其他收入明細如下：

	102年度	101年度
利息收入	\$	
銀行存款及附買回債券	22,975	1,887
融資租賃	17,714	18,112
	<u>\$ 40,689</u>	<u>19,999</u>

2.其他利益及損失

本公司民國一〇二年及一〇一年度之其他利益及損失明細如下：

	102年度	101年度
外幣兌換(損)益(淨額)	\$ 442,235	(36,891)
處分持有供交易之金融資產之利益	2,909	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益(損失)		
利率交換合約	-	115
換匯換利合約	-	(101,052)
處分不動產、廠房及設備利益	657,993	371,289
減損損失	(74,021)	-
其他	112,931	(23,900)
	<u>\$ 1,142,047</u>	<u>209,561</u>

3.財務成本

本公司民國一〇二年及一〇一年度之財務成本明細如下：

	102年度	101年度
利息費用		
銀行借款	\$ 641,346	684,500
關係人借款	395,872	415,154
應付租賃款	245,395	263,602
應付公司債	-	65,712
	<u>\$ 1,282,613</u>	<u>1,428,968</u>

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之曝險

應收帳款之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為14,812,594千元、3,859,830千元及7,459,495千元。

(2)信用風險集中情況

本公司與南亞科技(股)公司、Micron Technology Inc. 簽訂"供應合約"。雖本公司有信用集中之情形，但上述公司皆為本公司之關係人，並無產生呆帳損失，應無遭受重大信用風險損失之情形發生。

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12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 25,770,000	24,357,783	7,240,233	7,174,731	7,149,824	2,792,995	-
關係人借款	21,000,000	21,149,087	103,215	21,045,872	-	-	-
融資租賃負債	2,314,520	3,468,300	214,665	214,665	429,330	1,287,990	1,321,650
應付帳款及票據(含關係人)	2,528,511	2,528,511	2,528,511	-	-	-	-
	<u>\$ 51,613,031</u>	<u>51,503,681</u>	<u>10,086,624</u>	<u>28,435,268</u>	<u>7,579,154</u>	<u>4,080,985</u>	<u>1,321,650</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
信用借款	\$ 6,147,400	6,153,982	6,153,982	-	-	-	-
擔保銀行借款	26,621,000	27,323,810	5,212,609	6,870,733	10,204,952	5,035,516	-
關係人借款	28,000,000	28,215,276	15,047,834	13,167,442	-	-	-
融資租賃負債	2,498,455	3,897,630	214,665	214,665	429,330	1,287,990	1,750,980
應付帳款及票據(含關係人)	3,333,864	3,333,864	3,333,864	-	-	-	-
	<u>\$ 66,600,719</u>	<u>68,924,562</u>	<u>29,962,954</u>	<u>20,252,840</u>	<u>10,634,282</u>	<u>6,323,506</u>	<u>1,750,980</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
信用借款	\$ 1,874,600	1,875,471	1,875,471	-	-	-	-
擔保銀行借款	43,115,166	44,740,526	11,819,951	5,606,753	12,077,280	15,236,542	-
關係人借款	22,028,570	22,263,443	4,048,215	18,215,228	-	-	-
應付公司債	13,998,754	14,000,000	14,000,000	-	-	-	-
融資租賃負債	2,664,183	4,326,960	214,665	214,665	429,330	1,287,990	2,180,310
應付帳款及票據(含關係人)	3,264,514	3,264,514	3,264,514	-	-	-	-
	<u>\$ 86,945,787</u>	<u>90,470,914</u>	<u>35,222,816</u>	<u>24,036,646</u>	<u>12,506,610</u>	<u>16,524,532</u>	<u>2,180,310</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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之曝險

本公司曝露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	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	\$ 996.995	29.950	29,860,000	232,763	29.136	6,781,783	423,633	30.290	12,831,844
歐元	9	41.241	371	14	38.479	539	34	39.218	1,333
日幣	3,605	0.2846	1,026	7,869	0.3358	2,642	1,535	0.3894	598
金融負債									
貨幣性項目									
美金	35,503	29.950	1,063,315	59,161	29.136	1,723,715	235,795	30.290	7,142,231
歐元	1,472	41.241	60,707	251	38.479	9,658	612	39.218	24,001
日幣	972,112	0.2846	276,663	701,371	0.3358	235,520	897,032	0.3894	349,304
瑞士法郎	-	-	-	832	31.835	26,487	-	-	-

(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、外幣借款及應付帳款等，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、日圓及瑞士法郎貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年度之稅後淨利及淨損將分別增加284,607千元及減少48,161千元，兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率曝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。

於報導日若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇二年及一〇一年度之稅後淨利及淨損將分別減少467,203千元及增加607,684千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產—應收帳款關係人及應收租賃款，及金融負債—信用額度借款、擔保銀行借款、關聯企業借款、應付帳款及票據(含關係人)及應付租賃款於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.12.31		101.12.31		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
以攤銷後成本列帳之負債：						
無擔保普通公司債	\$ -	-	-	-	13,998,754	14,019,608

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本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金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價值為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以做為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- ②銀行借款之利率多數接近市場利率，故以其借款金額為其公允價值。

(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)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	-	-	-
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	-	-	-
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	27,054	-	27,054

(十五)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

進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。並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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司之董事會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本公司視業務需要所從事以避險為目的之衍生性商品交易。

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。本公司之營運資金可能不足以支應履行所有合約義務的風險，但本公司尚有未動用銀行借款額度，應能提供足夠資金因應未來營運資金需求及資本支出計劃，因此不致有重大流動性風險。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。

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，將視需要從事衍生工具交易。所有交易之執行均將遵循風險管理政策。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以本公司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。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要之計價貨幣有歐元、美元、日幣及瑞士法郎。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別除與本公司營運產生之現金流量之幣別相同外，主要係美元，另依實際資金需求洽借其他幣別借款，主要係新台幣。

(2)利率風險

本公司針對借款利率變動之曝險，視當時對未來利率走勢之預測，再行決定多少比例採用固定利率避險措施，如簽定利率交換合約。

本公司目前長期借款均為浮動利率，預期借款期間利率波動程度應在公司可接受範圍，故尚無須採取積極風險避險措施。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積及保留盈餘）加上淨負債。報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 52,940,261	67,839,992	88,540,984
減：現金及約當現金	<u>(15,459,993)</u>	<u>(2,928,065)</u>	<u>(5,463,640)</u>
淨負債	37,480,268	64,911,927	83,077,344
權益總額	<u>49,439,589</u>	<u>21,643,961</u>	<u>32,125,946</u>
資本總額	<u>\$ 86,919,857</u>	<u>86,555,888</u>	<u>115,203,290</u>
負債資本比率	<u>43.12 %</u>	<u>74.99 %</u>	<u>72.11 %</u>

民國一〇二年十二月三十一日負債資本比率之減少，主要係為獲利能力增加使淨負債減少。

七、關係人交易

本公司與其他關係人間交易如下：

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 21,944	28,531
股份基礎給付	<u>3,081</u>	<u>2,404</u>
	<u>\$ 25,025</u>	<u>30,935</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十)。

(二)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：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>		
	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
對該個體具重大影響之個體：					
南亞科技(股)公司	\$ 5,021,744	13,000,892	553,865	938,603	4,426,401
Micron	5,199	48,561	144	-	-
其他關係人：					
MSA	<u>53,965,724</u>	<u>22,246,534</u>	<u>14,258,585</u>	<u>2,921,227</u>	<u>3,033,094</u>
	<u>\$ 58,992,667</u>	<u>35,295,987</u>	<u>14,812,594</u>	<u>3,859,830</u>	<u>7,459,495</u>

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司銷售予關係人之收款期間為月結60天內收款，價格係依合約內約定之移轉價格計算公式所計算得之。

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		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
對該個體具重大影響之個體：					
南亞科技(股)公司	\$ 5,610	66,397	10	1,483	268
Micron	183,690	26,173	20,069	24	172,853
其他關係人：					
南亞塑膠工業(股)公司	107,130	65,589	6,898	8,491	40,631
MSA	6,824	1,535	2,391	-	-
勝普電子(股)公司	171	-	-	-	-
	<u>\$ 303,425</u>	<u>159,694</u>	<u>29,368</u>	<u>9,998</u>	<u>213,752</u>

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。其付款期限為次月十五日前或自驗收日三十日內付款，與一般廠商並無顯著不同。

3.向關係人借款

本公司於民國一〇二年及一〇一年度向關係人取得之借款明如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
南亞塑膠工業(股)公司	\$ 21,000,000	12,000,000	14,000,000
台灣化學纖維(股)公司	-	8,200,000	4,000,000
台塑石化(股)公司	-	7,800,000	-
Numonyx Holdings B.V.	-	-	4,028,570
	<u>\$ 21,000,000</u>	<u>28,000,000</u>	<u>22,028,570</u>

4.財產交易

- (1)本公司於民國一〇二年四月、六月及七月出售機器設備予Micron Semiconductor Asia Pte. Ltd.(MSA)，出售價款為52,012千元，出售利益為32,239千元，帳列其他利益及損失項下，截至民國一〇二年十二月三十一日止，該款項業已收訖。
- (2)本公司於民國一〇二年九月出售機器設備予南亞科技(股)公司，出售價款為71,953千元，出售利益為5,601千元，帳列其他利益及損失項下，截至民國一〇二年十二月三十一日止，該款項業已收訖。
- (3)本公司於民國一〇二年十二月出售機器設備予IM Flash Technologies-Lehi，出售價款為2,370千元，出售利益為1,960千元，帳列其他利益及損失項下，截至民國一〇二年十二月三十一日止，該款項業已收訖。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

5.租賃合約

本公司與南亞科技(股)公司簽訂之長期租賃合約，請詳附註六(四)及(六)之說明。

6.本公司與關係人交易所產生之應付檢驗費、租金、電力費、利息及技術服務費等款項(帳列其他應付款項－關係人)如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
對該個體具重大影響之個體：			
南亞科技(股)公司	\$ 16,991	19,227	14,310
Micron	12,671	80	86,995
其他關係人：			
南亞塑膠工業(股)公司	29,558	21,903	22,133
台塑化學纖維(股)公司	-	11,461	5,472
台灣塑膠工業(股)公司	2,192	-	-
台塑石化(股)公司	-	10,901	-
Numonyx Holdings B. V.	-	-	3,979
	<u>\$ 61,412</u>	<u>63,572</u>	<u>132,889</u>

7.與關係人其他重要契約

- (1)本公司於民國九十七年十一月二十六日與南亞科技(股)公司及Micron簽訂供應合約(Supply Agreement)，合約約定南亞科技(股)公司及Micron須依約定比例，以約定之移轉價格計算公式所計算而得之售價，購買本公司所有晶圓產出，本合約業已於民國一〇二年一月一日終止。
- (2)本公司與南亞科技(股)公司及Micron簽訂技術移轉合約(Technology Transfer Agreement)，上述二家公司同意將半導體製程技術移轉予本公司使用，合約期間自民國九十七年十一月二十六日至任一當事人依合約所訂事由通知終止本合約，或上述二家公司合資終止。本合約業已於民國一〇二年一月一日終止。
- (3)本公司與Micron簽訂技術移轉合約(Technology Transfer Agreement For 68 50nm Process Nodes)，合約期間自民國九十七年十月十一日起至任一當事人依合約所訂事由通知終止本合約。本合約業已於民國一〇二年一月一日終止。
- (4)本公司與南亞科技(股)公司簽訂服務合約，服務內容包括支援工廠管理，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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

- (5)本公司於民國一〇二年一月十七日分別與南亞科技(股)公司、Micron及南亞塑膠工業(股)公司簽訂下列主要合約：
- (i)本公司與南亞科技(股)公司簽訂新供應合約(Supply Agreement)，合約約定南亞科技(股)公司依約定比例，以約定之移轉價格計算公式所計算而得之售價，購買本公司晶圓產出，合約期間自民國一〇二年一月一日起至民國一〇二年度為南亞科技(股)公司投片之產品出貨完畢終止。
 - (ii)本公司與Micron簽訂新供應合約(Supply Agreement)，合約約定Micron須依約定比例，以約定之移轉價格計算公式所計算而得之售價，購買本公司扣除南亞科技(股)公司約定購買量後之所有晶圓產出，合約期間自民國一〇二年一月一日生效，為期三年，雙方應每年洽談展延合約期間一年。本公司已於民國一〇二年十二月十九日與Micron簽訂供應合約第一次增修與重述(First Amended and Restated Supply Agreement)，展延合約期間一年，合約自民國一〇三年一月一日生效，為期三年。若未來合約未能經雙方同意展延，本合約於三年到期後，則進入過渡期間(Wind Down Period)，為期三年，Micron於過渡期間仍需依約定比例，以約定之移轉價格計算公式所計算而得之售價，購買本公司晶圓產出。
 - (iii)本公司與Micron簽訂技術授權合約(Omnibus IP Agreement)，合約約定本公司與Micron之間有關智慧財產權之相關事宜，並自民國一〇二年一月一日起生效。
 - (iv)本公司與南亞塑膠工業(股)公司及Micron簽訂財務支援合約(New Finance Agreement)，合約約定本公司應於民國一〇二年下半年完成新台幣六十億元現金增資，南亞塑膠工業(股)公司及/或其關係企業應全數認購及繳足該股款。另南亞塑膠工業(股)公司於特定條件下，應提供本公司特定金額範圍內之財務支援。合約期間自民國一〇二年一月一日至南亞科技(股)公司與Micron簽訂之合資合約終止時自動終止。
- (6)本公司於民國一〇二年五月十日與Micron及MSA共同簽訂測試機台委託及軟體授權合約(Probe Tester Consignment and Software License Agreement)，合約約定本公司與Micron及MSA間有關測試機台與相關軟硬體之維護事宜。合約期間自民國一〇二年一月一日起至本公司與Micron簽訂之供應合約終止時自動終止。
- (7)本公司於民國一〇二年八月六日與南亞科技(股)公司簽訂測試機台委託及測試服務合約(Probe Tester Consignment and Service Agreement)，合約約定本公司提供南亞科技(股)公司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。

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

- (8)本公司於民國一〇二年十一月七日與Micron簽訂20奈米技術移轉合約
(Technology Transfer Agreement For 20nm Process Nodes)，合約期間自民國一〇二年十一月七日起至任一當事人依合約所訂事由通知終止本合約。
- (9)本公司於民國一〇二年十一月七日與Micron互相簽定專業服務合約(Professional Services Agreement)，合約約定雙方相互提供專業服務及收費標準等事宜，合約期間自民國一〇二年十一月七日起至任一當事人依合約所訂事由通知終止本合約。
- (10)本公司於民國一〇二年十二月十九日與MSA簽訂美光營運支援合約
(Micron-Inotera OCT Support Agreement)，合約約定美光對本公司提供技術服務支援及收費標準等事宜，合約期間自民國一〇三年一月一日起至任一當事人依合約所訂事由通知終止本合約。

八、抵質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地	擔保銀行借款	\$ 803,912	1,686,190	1,686,190
機器設備	擔保銀行借款	33,313,115	21,362,494	49,626,795
		<u>\$ 34,117,027</u>	<u>23,048,684</u>	<u>51,312,985</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司為進口設備或原物料已開立未使用之信用狀餘額列示如下：

幣別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
美金 (USD)	\$ - 千元	12,557 千元	- 千元
日幣 (JPY)	\$ - 千元	- 千元	241,645 千元

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	2,716,901	391,616	3,108,517	2,340,360	327,707	2,668,067
勞健保費用	212,164	24,970	237,134	187,685	20,539	208,224
退休金費用	111,155	14,988	126,143	106,398	13,335	119,733
其他員工福利費用	65,736	6,510	72,246	66,245	6,069	72,314
折舊費用	14,990,891	40,626	15,031,517	29,617,320	52,812	29,670,132
攤銷費用	3,033	600	3,633	5,000	-	5,000

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)另如附註七(二)7(4)所述本公司與南亞科技(股)公司訂有服務合約，南亞科技(股)公司係再委託由台塑集團總管理處處理此合約之相關事宜，本公司民國一〇二年度及一〇一年度台塑集團總管理處(由台灣塑膠工業(股)公司、南亞塑膠工業(股)公司、台灣化學纖維(股)公司及台塑石化(股)公司代收)之相關勞務費用總額分別為26,160千元及23,560千元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

- 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)：無。
- 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：

單位：新台幣千元

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	
					單位數(千單位)	金額	單位數(千單位)	金額	單位數(千單位)	售價	帳面成本	處分損益	單位數(千單位)	金額
本公司	兆豐國際貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	65,759	800,000	65,759	800,812	800,000	812	-	-
本公司	日盛貨幣市場基金	"	-	-	-	-	69,596	1,000,000	69,596	1,000,181	1,000,000	181	-	-
本公司	華南永昌順期貨市場基金	"	-	-	-	-	149,621	2,375,000	149,621	2,376,369	2,375,000	1,369	-	-
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	"	-	-	-	-	45,671	700,000	45,671	700,196	700,000	196	-	-
本公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	"	-	-	-	-	101,372	1,500,000	101,372	1,500,351	1,500,000	351	-	-

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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	土地	102.7.10	96.9.7	468,542	678,723	皆已收款	210,181	金盛世紙業有限公司	無	處分閒置土地	鑑價報告	無
本公司	土地	102.8.6	96.9.7	307,956	433,869	皆已收款	125,913	個人	無	處分閒置土地	鑑價報告	無

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	南亞科技(股)公司	對該個體具重大影響之個體	(銷)	(5,021,744)	(8.51)%	月結60天內收款	-		553,865	3.74 %	
本公司	MSA	其他關係人	(銷)	(53,965,724)	(91.48)%	月結60天內收款	-		14,258,585	96.26 %	

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	南亞科技(股)公司	對該個體具重大影響之個體	553,865	6.73	-		285,495	-
本公司	MSA	其他關係人	14,258,585	6.28	-		6,248,480	-

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司主要係經營半導體之製造及銷售業務，國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，本公司僅為單一部門。其部門損益、部門資產及部門負債與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之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，本財務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編製之年度財務報告，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度之比較財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本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(亦稱IFRSs)對本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)資產負債項目調節

	101.12.31			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
資 產						
現金及約當現金	\$ 2,928,065	-	2,928,065	5,463,640	-	5,463,640
應收帳款-關係人	3,859,830	-	3,859,830	7,459,495	-	7,459,495
應收租賃款-關係人	6,984	-	6,984	6,586	-	6,586
其他應收款	317,753	-	317,753	273,456	-	273,456
存 貨	4,262,094	-	4,262,094	3,142,990	-	3,142,990
預付款項	1,336,481	-	1,336,481	2,112,458	-	2,112,458
流動資產合計	12,711,207	-	12,711,207	18,458,625	-	18,458,625

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

	101.12.31			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
其他投資，包含衍生性：						
不動產、廠房及設備	\$ 74,765,699	1,686,190	76,451,889	100,189,667	1,686,190	101,875,857
長期應收租賃款-關係人	297,508	-	297,508	304,491	-	304,491
預付退休金-非流動	-	1,990	1,990	-	-	-
遞延所得稅資產	322,460	(322,460)	-	322,460	(322,460)	-
其他非流動資產	1,707,549	(1,686,190)	21,359	1,714,147	(1,686,190)	27,957
非流動資產合計	77,093,216	(320,470)	76,772,746	102,530,765	(322,460)	102,208,305
資產總計	\$ 89,804,423	(320,470)	89,483,953	120,989,390	(322,460)	120,666,930
負 債						
短期借款	\$ 6,147,400	-	6,147,400	1,874,600	-	1,874,600
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-	27,054	-	27,054
應付帳款及票據	3,323,866	-	3,323,866	3,050,762	-	3,050,762
應付帳款-關係人	9,998	-	9,998	213,752	-	213,752
其他應付款	1,142,448	-	1,142,448	1,357,219	-	1,357,219
其他應付款-關係人	28,063,572	-	28,063,572	22,161,459	-	22,161,459
一年內到期之公司債	-	-	-	13,998,754	-	13,998,754
一年內到期之長期借款	11,650,400	-	11,650,400	16,495,166	-	16,495,166
應付租賃款-關係人	183,935	-	183,935	165,728	-	165,728
預收款項期其他流動負債	30,759	-	30,759	69,677	-	69,677
流動負債合計	50,552,378	-	50,552,378	59,414,171	-	59,414,171
長期借款	\$ 14,970,600	-	14,970,600	26,620,000	-	26,620,000
長期應付租賃負債-關係人	2,314,520	-	2,314,520	2,498,455	-	2,498,455
應計退休金負債	348	(348)	-	8,313	(2,686)	5,627
其他非流動負債	2,494	-	2,494	2,731	-	2,731
非流動負債合計	17,287,962	(348)	17,287,614	29,129,499	(2,686)	29,126,813
負債總計	67,840,340	(348)	67,839,992	88,543,670	(2,686)	88,540,984
權 益						
普通股股本	\$ 54,050,540	-	54,050,540	46,416,950	-	46,416,950
資本公積	39,184,799	-	39,184,799	41,761,490	-	41,761,490
法定盈餘公積	2,364,141	-	2,364,141	2,364,141	-	2,364,141
特別盈餘公積	542,605	-	542,605	542,605	-	542,605
累積盈虧	(74,178,002)	(320,122)	(74,498,124)	(58,639,466)	(319,774)	(58,959,240)
權益總計	21,964,083	(320,122)	21,643,961	32,445,720	(319,774)	32,125,946
負債及權益總計	\$ 89,804,423	(320,470)	89,483,953	120,989,390	(322,460)	120,666,930

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)綜合損益項目之調節

	101年度	
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數
		IFRSs
營業收入	\$ 35,295,987	-
營業成本	(48,846,438)	(307)
營業毛損	(13,550,451)	(307)
管理費用	(259,871)	(22)
研發費用	(528,806)	(19)
營業費用合計	(788,677)	(41)
營業淨損	(14,339,128)	(348)
營業外收入及支出：		
財務成本	(1,428,968)	-
其他收入	19,999	-
其他利益及損失	209,561	-
營業外收入及支出合計	(1,199,408)	-
本期淨損	(15,538,536)	(348)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	\$ (15,538,536)	(348)
每股盈餘		
基本每股(元)	\$ (2.95)	-

(三)調節說明

- 依據我國會計準則，遞延所得稅資產必須全額認列，並提列備抵評價科目。轉換金管會認可之國際財務報導準則後，僅當所得稅利益很可能實現時才能認列遞延所得稅資產，且不使用備抵評價科目，故將民國一〇一年一月一日轉換日及十二月三十一日帳上之遞延所得稅資產322,460千元，全數沖轉保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
遞延所得稅資產	\$ (322,460)	(322,460)
保留盈餘調整數	\$ (322,460)	(322,460)

華亞科技股份有限公司財務報告附註(續)

2. 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；依金管會認可之國際財務報導準則規定，應重分類閒置資產為1,686,190千元至不動產、廠房及設備項下，此重分類對民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之權益並無影響。
3. 本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其精算假設變動產生精算利益，因本公司採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」選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該精算利益立即認列保留盈餘，並於各報導日期間調增退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	
綜合損益表		
退休金費用	\$	<u>348</u>
所得稅前調整數	\$	<u>348</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產負債表		
非流動資產及負債：		
預付退休金	\$	(1,990) -
應計退休金負債		<u>(2,686)</u>
保留盈餘調整數	\$	<u>2,338</u> <u>2,686</u>

華亞科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
週轉金	\$ 30
支票存款	27,583
活期存款	319,350
外幣活期存款(註1)	6,069,849
定期存款(註2)	8,993,581
約當現金—附買回債券	49,600
合 計	<u>\$ 15,459,993</u>

註1：

原幣金額(元)	兌換率
美金202,619,616.12	29.950
歐元8,848.83	41.241
日幣3,605,383.00	0.2846

註2：利率及到期日如下：

銀行別	原幣金額(元)	兌換率	期 間
台新銀行	新台幣\$ 4,500,000.00	1.00	101.11.05~103.02.05
星展銀行	美 金 50,051,200.59	29.95	102.12.04~103.01.06
永豐銀行	" 20,023,631.96	29.95	102.12.04~103.01.03
彰化銀行	" 30,015,300.00	29.95	102.12.06~103.01.07
安泰銀行	" 20,014,725.00	29.95	102.12.09~103.01.09
澳盛銀行	" 10,000,000.00	29.95	102.12.09~103.01.09
玉山銀行	" 10,000,000.00	29.95	102.12.10~103.01.13
台新銀行	" 20,000,000.00	29.95	102.12.10~103.01.10
中國建設銀行	" 30,000,000.00	29.95	102.12.10~103.01.16
華南銀行	" 40,000,000.00	29.95	102.12.11~103.01.14
兆豐銀行	" 30,000,000.00	29.95	102.12.13~103.02.13
兆豐銀行	" 20,022,320.00	29.95	102.12.30~103.03.01
中國建設銀行	" 20,009,100.00	29.95	102.12.30~103.01.16

華亞科技股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付費用	物料	\$ 533,170
	光罩費, 針測卡及晶圓盒	450,930
	保險費	64,788
	其 他 (未達科目金額5%者)	106,200
合 計		<u>\$ 1,155,088</u>

應付帳款及票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
台塑勝高科技股份有限公司	進貨及購買機器設備	\$ 355,412
TOKYO ELECTRON LIMITED.	"	152,591
APPLIED MATERIALS SOUTH EAST ASIA.	"	139,268
其他 (未達科目金額5%者)	"	1,851,872
合 計		<u>\$ 2,499,143</u>

其他應付款明細表

項 目	金 額
應付薪資及獎金	\$ 491,242
應付水電費	163,006
應付退休金	32,489
應付保險費	43,172
其他(未達科目金額5%者)	560,365
合 計	<u>\$ 1,290,274</u>

華亞科技股份有限公司

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款種類	合約期間	利率	借 款 金 額			質押或 擔保情形
				一年內到期	一年以上 到期部份	合 計	
兆豐國際商銀 (聯貸主辦銀行)	進口設備貸款	99.05.27~104.05.27	1.7505%~1.7884%	\$ 9,981,334	4,990,666	14,972,000	附註八
台灣銀行 (聯貸主辦銀行)	進口設備貸款	102.03.29~105.03.29	2.4789%~3.3421%	3,991,333	5,987,001	9,978,334	附註八
台中商業銀行	土地貸款	102.08.26~105.08.26	1.8940%~2.1970%	-	170,000	170,000	附註八
台中商業銀行	土地貸款	102.08.26~105.08.26	1.9940%~2.1970%	-	600,000	600,000	
合 計				\$ 13,972,667	11,747,667	25,720,334	

華亞科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	品 名	數 量	金 額
銷貨收入	晶 圓	1,343,316片	\$ 59,039,271
銷貨退回			(16,645)
銷貨折讓			(64,367)
服務收入			<u>34,408</u>
營業收入			<u>\$ 58,992,667</u>

華亞科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	小 計	金 額
期初原料	\$ 450,108	
加：本期進料	8,763,218	
減：期末存料	(458,285)	
轉列製造費用、營業費用及出售等	<u>(5,739,685)</u>	
耗用原料		3,015,356
直接人工		586,922
製造費用		32,741,847
轉列未分攤固定製造費用及直接人工		<u>(453,399)</u>
製造成本		35,890,726
加：期初在製品		4,825,537
減：期末在製品		(3,125,025)
轉列營業費用		<u>(6,776)</u>
製成品成本		37,584,462
減：轉列營業費用		(28,256)
加：存貨回升利益		(1,013,551)
加：未分攤固定製造費用及直接人工		453,399
其他營業成本		<u>88,750</u>
營業成本		<u>\$ 37,084,804</u>

華亞科技股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
間接人工	\$ 2,427,751
間接材料	5,454,021
折 舊	14,990,891
其他(未達科目金額5%者)	9,415,785
	<u>\$ 32,288,448</u>

管理費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 190,290
折 舊	31,612
其他(未達科目金額5%者)	87,424
	<u>\$ 309,326</u>

研究發展費用明細表

項 目	金 額
薪資支出	\$ 226,295
研究發展及開發費	13,257
其他(未達科目金額5%者)	58,870
	<u>\$ 298,422</u>