

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~30
(七)關係人交易	31~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	38
(十四)部門資訊	38~39



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 City 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

會計師核閱報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及重編後民國一〇四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及重編後民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務季報告附註四(二)所述，列入上開合併財務季報告之子公司，係依子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告編製，民國一〇五年及一〇四年九月三十日其資產總額分別為2,339,973千元及2,862,436千元，分別佔合併資產總額之2.00%及2.72%，負債總額分別為684,792千元及662,367千元，分別佔合併負債總額之1.24%及1.25%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為利益355千元、利益25,091千元、損失131,795千元及利益86,113千元，分別佔合併綜合損益之0.03%、0.53%、(3.63)%及0.56%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳秀蘭



會計師：

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  
民國一〇五年十一月九日

民國一〇五年及一〇四年九月三十日備查期間，未依一般公認審計準則查核  
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30			104.12.31			104.9.30			104.9.30(重編後)		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產												
流動資產：												
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 13,248,008	12		3,103,705	3		3,746,947	4		2,174,700	2	3,306,000
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	4,421,791	4		5,442,511	5		5,758,982	6		4,613,186	4	1,384,780
1200 其他應收款(附註六(四))	1,376,538	1		1,486,388	1		1,478,395	1		198,839	-	175,430
1210 其他應收款-關係人(附註六(四)(八)及七)	298,329	-		263,588	-		259,160	-		798,594	1	518,651
130x 存貨(附註六(五))	5,779,735	5		5,949,340	6		6,009,267	6		23,623,946	19	26,646,915
1470 其他流動資產	1,603,424	1		1,577,089	2		1,424,950	1		4,795,500	4	500,000
流動資產合計	26,727,825	23		17,822,621	17		18,677,701	18		2,487,483	3	2,697,823
非流動資產：										38,692,248	33	35,229,599
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	70,909	-		92,930	-		89,190	-		15,161,050	13	12,685,000
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	9,340	-		9,340	-		9,340	-		683	-	7,558
1546 無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六(三))	181,280	-		181,280	-		181,280	-		267,349	-	273,923
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	31,698,994	28		32,833,967	32		32,624,740	31		750,658	1	755,860
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	55,459,835	47		49,763,526	48		50,362,720	48		134,366	-	199,722
1780 無形資產	305,945	-		406,193	-		439,953	-		16,314,106	14	13,922,063
1840 遞延所得稅資產	868,879	1		876,064	1		846,881	1		55,006,354	47	49,151,662
1935 長期應收租賃款(附註六(八)及七)	1,425,776	1		1,632,343	2		1,697,687	2		27,485,658	23	24,285,658
1990 其他非流動資產(附註六(一)及八)	395,590	-		387,773	-		405,497	-		15,960,088	14	7,812,701
非流動資產合計	90,416,548	77		86,183,416	83		86,657,288	82		2,791,929	2	1,077,812
資產總計	\$ 117,144,373	100		104,006,037	100		105,334,989	100		4,570	-	-
負債及權益										16,146,186	14	21,913,621
流動負債：										(23,416)	-	(4,570)
短期借款(附註六(九))	2,100									(347,533)	-	(347,533)
應付票據及帳款	2,170									62,017,482	53	54,737,689
應付帳款-關係人(附註七)	2,180									120,537	-	116,686
其他應付款	2,200									62,138,019	53	54,854,375
其他應付款項-關係人(附註六(十一)及七)	2,220									-	-	-
一年內到期長期借款(附註六(十))	2,322									-	-	-
其他流動負債	2,399									-	-	-
流動負債合計										104,006,037	100	105,334,989
非流動負債：												
長期借款(附註六(十))	2,540											
遞延所得稅負債	2,570											
長期應付租賃款(附註六(十一)及七)	2,613											
淨確定福利負債-非流動	2,640											
其他非流動負債	2,670											
非流動負債合計												
負債總計												
權益(附註六(六)(十三)(十四))：												
普通股股本	3,110											
資本公積	3,200											
保留盈餘：												
法定盈餘公積	3,310											
特別盈餘公積	3,320											
累積盈餘	3,350											
其他權益	3,400											
庫藏股票	3,500											
歸屬於母公司業主之權益合計	36xx											
非控制權益												
權益總計												
負債及權益總計												
資產總計	\$ 117,144,373	100		104,006,037	100		105,334,989	100				



董事長：吳嘉昭

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻洪



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 10,203,896	100	10,337,320	100	29,534,545	100	33,521,039	100
5000 營業成本(附註六(五)(十二)(十五)(十七)及七)	7,032,718	69	6,479,733	63	20,427,823	69	19,302,301	58
營業毛利	3,171,178	31	3,857,587	37	9,106,722	31	14,218,738	42
營業費用(附註六(十一)(十二)(十五)(十七)及七)：								
6100 推銷費用	169,797	2	155,813	1	495,166	2	484,840	1
6200 管理費用	272,030	2	265,484	3	729,682	2	838,900	3
6300 研究發展費用	1,030,140	10	484,210	5	1,899,191	7	1,267,444	4
營業費用合計	1,471,967	14	905,507	9	3,124,039	11	2,591,184	8
營業淨利	1,699,211	17	2,952,080	28	5,982,683	20	11,627,554	34
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(八)(十八))	67,038	1	52,950	1	188,090	1	174,422	1
7020 其他利益及損失(附註六(十八)及七)	(390,304)	(4)	539,649	5	(701,717)	(3)	359,900	1
7050 財務成本(附註六(十八))	(187,320)	(2)	(216,383)	(2)	(547,090)	(2)	(665,284)	(2)
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額(附註六(六)及七)	214,579	2	1,405,683	14	(622,023)	(2)	4,296,181	13
營業外收入及支出合計	(296,007)	(3)	1,781,899	18	(1,682,740)	(6)	4,165,219	13
稅前淨利	1,403,204	14	4,733,979	46	4,299,943	14	15,792,773	47
7950 所得稅費用(附註六(十三))	1,890	-	2,485	-	648,859	2	497,163	1
本期淨利	1,401,314	14	4,731,494	46	3,651,084	12	15,295,610	46
8300 其他綜合損益：								
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	(6,564)	-	30,696	-	3,174	-	13,464	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(15,407)	-	(23,406)	-	(22,020)	-	(26,176)	-
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	(21,971)	-	7,290	-	(18,846)	-	(12,712)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,379,343	14	4,738,784	46	3,632,238	12	15,282,898	46
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 1,401,674	14	4,726,612	46	3,647,236	12	15,271,353	46
8620 非控制權益	(360)	-	4,882	-	3,848	-	24,257	-
本期淨利	\$ 1,401,314	14	4,731,494	46	3,651,084	12	15,295,610	46
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 1,379,703	14	4,733,902	46	3,628,390	12	15,258,641	46
8720 非控制權益	(360)	-	4,882	-	3,848	-	24,257	-
本期綜合損益總額	\$ 1,379,343	14	4,738,784	46	3,632,238	12	15,282,898	46
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.51		1.94		1.33		6.30	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)							\$ 6.25	

董事長：吳嘉昭

(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
經理人：李培瑛

會計主管：郭鴻淇

僅經核閱，未依一般公認會計準則查核  
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目									
	國外營運機構財務報表換算之兌換差					歸屬於母公司業主之權益				
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	庫藏股票	歸屬於母公司業主之權益	非控制權益	權益總額	
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 24,095,278	653,565	-	-	10,816,268	(23,516)	41,601,453	75,605	41,677,058	
本期淨利	-	-	-	-	15,271,353	-	15,271,353	24,257	15,295,610	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,712)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	13,464	15,258,641	24,257	15,282,898	
提列其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他資本公積變動：										
發放子公司股利調整資本公積	-	-	1,077,812	-	(1,077,812)	-	-	-	-	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(4,853,396)	-	(4,853,396)	-	(4,853,396)	
採用權益法認列關聯企業變動數	-	1,374	-	-	-	-	1,374	-	1,374	
認列本公司員工認股權酬勞成本	-	(3,159)	-	-	-	-	(3,159)	3,159	-	
認列子公司員工認股權酬勞成本	-	(16,846)	-	-	-	-	(16,846)	-	(16,846)	
員工執行認股權發行新股	-	2,924	-	-	-	-	2,924	-	2,924	
非控制權益增加	190,380	378	-	-	-	-	378	275	653	
其他資本公積變動：										
發放子公司股利調整資本公積	-	(653,565)	-	-	-	-	393,633	-	393,633	
採用權益法認列關聯企業變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
認列本公司員工認股權酬勞成本	-	856,818	-	-	-	-	393,633	-	393,633	
員工執行認股權發行新股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	7,301	7,301	
民國一〇四年九月三十日餘額	\$ 24,285,658	7,219,425	1,077,812	-	20,156,413	(10,052)	52,385,002	110,597	52,495,599	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 24,285,658	7,812,701	1,077,812	-	21,913,621	(11,588)	54,737,689	116,686	54,854,375	
本期淨利	-	-	-	-	3,647,236	-	3,647,236	3,848	3,651,084	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	3,174	3,628,390	3,848	3,632,238	
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
提列現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他資本公積變動：										
發放子公司股利調整資本公積	-	-	1,714,117	-	(1,714,117)	-	-	-	-	
採用權益法認列關聯企業變動數	-	-	-	4,570	(4,570)	-	-	-	-	
認列本公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	(7,695,984)	-	(7,695,984)	-	(7,695,984)	
員工執行認股權發行新股	3,200,000	8,475,000	-	-	-	-	11,675,000	-	11,675,000	
其他資本公積變動：										
發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列關聯企業變動數	-	1,926	-	-	-	-	1,926	-	1,926	
認列本公司員工認股權酬勞成本	-	(513,063)	-	-	-	-	(513,063)	-	(513,063)	
認列子公司員工認股權酬勞成本	-	183,483	-	-	-	-	183,483	-	183,483	
非控制權益增加	-	41	-	-	-	-	41	3	44	
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 27,485,658	15,960,088	2,791,929	4,570	16,146,186	(8,414)	62,017,482	120,537	62,138,019	

董事長：吳嘉昭

經理人：李培瑛

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：郭鴻洪

~6~



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,299,943	15,792,773
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,424,258	4,224,887
攤銷費用	111,419	108,177
利息費用	547,090	665,284
利息收入	(188,090)	(174,422)
股利收入	(2,770)	(3,601)
股份基礎給付酬勞成本	183,527	3,577
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	622,023	(4,296,181)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,127)	(812)
處分備供出售金融資產之淨益	(9,615)	-
非金融資產減損損失	-	4,204
未實現外幣兌換損失(利益)	41,041	(126,756)
收益費損項目合計	5,727,756	404,357
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據及帳款減少	1,006,256	467,657
其他應收款(增加)減少	(40,363)	111,873
存貨減少(增加)	169,605	(860,860)
其他流動資產增加	(26,025)	(533,593)
應付票據及帳款增加	483,684	158,005
其他應付款項(減少)增加	(2,750)	72,447
其他流動負債增加(減少)	297,233	(675,994)
淨確定福利負債減少	(5,202)	(2,648)
其他非流動負債增加	10,570	1,269
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	1,893,008	(1,261,844)
營運產生之現金流入	11,920,707	14,935,286
收取之利息	188,027	175,821
支付之利息	(557,195)	(682,597)
支付之所得稅	(382,948)	(77,698)
營業活動之淨現金流入	11,168,591	14,350,812
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(8,100,000)	-
處分備供出售金融資產價款	8,109,615	-
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)
購買固定資產	(7,345,788)	(3,067,004)
出售設備價款	1,127	1,966
取得無形資產	(83,095)	(91,422)
應收租賃款減少	321,997	321,997
其他非流動資產增加	(9,352)	(21,381)
收取之股利	2,770	3,601
投資活動之淨現金流出	(7,102,726)	(3,042,863)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	17,342,400	3,605,000
償還短期借款	(18,473,700)	(300,000)
舉借長期借款	7,964,000	500,000
償還長期借款	(1,200,000)	(3,700,000)
其他應付款-關係人減少	(3,497,821)	(10,493,067)
應付租賃款減少	(6,200)	(5,846)
發放現金股利	(7,694,058)	(4,852,022)
現金增資	11,675,000	-
員工執行認股權	-	393,633
非控制權益增加	-	7,301
籌資活動之淨現金流入(出)	6,109,621	(14,845,001)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(31,183)	16,144
本期現金及約當現金增加(減少)數	10,144,303	(3,520,908)
期初現金及約當現金餘額	3,103,705	7,267,855
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,248,008	3,746,947

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



民國一〇五年及一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年九月三十日

(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為半導體之研究開發、設計與製造、銷售業務及其機器設備、原材料之買賣進出口業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年十一月九日經提報董事會後發布。

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國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	理事會發布 之生效日
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及其子公司合併財務季報告附註(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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018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

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

#### 1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技德拉瓦公司	半導體產品設計	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技日本公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	培仁股份有限公司	企業投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	補丁科技股份有限公司	產品設計銷售	55.26 %	55.26 %	55.26 %
本公司	勝普電子股份有限公司	電子零組件製造銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
南亞科技香港公司	南亞科科技(深圳)有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註：上述子公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日財務季報告係未經會計師核閱。

#### 2.未列入合併財務季報告之子公司：無。

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五內容一致。



南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 421	171	238
活期存款	4,100,686	2,952,040	2,455,452
約當現金：			
定期存款	9,146,901	-	1,225,329
附買回票券	-	151,494	65,928
	<u>\$ 13,248,008</u>	<u>3,103,705</u>	<u>3,746,947</u>

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日之合併公司銀行存款之定存單及受限制銀行存款分別為378,654千元、376,883千元及378,771千元，因進口貨物之擔保、經濟部研發計畫之補助款專戶及借款授信合約不得動用，業已依其性質轉列其他非流動資產。

(二)備供出售金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
備供出售金融資產－非流動：			
國內上市公司股票	\$ <u>70,909</u>	<u>92,930</u>	<u>89,190</u>

(三)無活絡市場債務工具投資/以成本衡量之金融資產－非流動

合併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。民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日轉換權連結非上市櫃特別股帳列以成本衡量之金融資產－非流動均為9,340千元，零息公司債帳列無活絡市場債務工具投資－非流動均為181,280千元。

(四)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收帳款	\$ 4,432,219	5,451,688	5,768,230
其他應收款(含關係人)	1,674,867	1,749,976	1,737,555
減：備抵呆帳	(10,428)	(9,177)	(9,248)
	<u>\$ 6,096,658</u>	<u>7,192,487</u>	<u>7,496,537</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款淨額及其他應收款之帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但未減損之應收款項			合 計
		逾30天內	逾31~60天	逾61天以上	
105.9.30	\$ 6,049,258	39,737	7,663	-	6,096,658
104.12.31	7,154,949	37,538	-	-	7,192,487
104.9.30	7,245,560	250,922	55	-	7,496,537

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之應收票據及帳款之備抵呆帳變動表如下：

	群組評估 之減損損失
105年1月1日餘額	\$ 9,177
外幣換算損益	1,251
105年9月30日餘額	\$ <u>10,428</u>
104年1月1日餘額	\$ 8,889
外幣換算損益	359
104年9月30日餘額	\$ <u>9,248</u>

(五)存 貨

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
原 料	\$ 333,289	214,271	225,191
在 製 品	2,905,494	2,723,567	2,920,952
製 成 品	2,470,917	2,998,347	2,760,290
商 品	70,035	13,155	102,834
	\$ <u>5,779,735</u>	<u>5,949,340</u>	<u>6,009,267</u>

民國一〇五年一月一日至九月三十日無存貨跌價損失或回升利益。

民國一〇四年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為2千元，並認列為銷貨成本之加項；民國一〇四年七月一日至九月三十日無存貨跌價損失或回升利益。

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ <u>31,698,994</u>	<u>32,833,967</u>	<u>32,624,740</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日因華亞科技(股)公司認列員工認股權酬勞成本，致合併公司產生資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值增加11,859千元。

華亞科技(股)公司於民國一〇五年二月二十三日、五月十日及八月九日因員工執行認股權轉增資26,179千股，合併公司未按原持股比例認購，產生資本公積—採權益法認列關聯企業股權減少淨值75,456千元。

華亞科技(股)公司於民國一〇五年九月三十日依企業併購法將已發行股份予以收回帳列庫藏股票，致合併公司產生資本公積—採權益法認列關聯企業股權減少淨值449,466千元。

合併公司於民國一〇四年一月一日至九月三十日因華亞科技(股)公司認列員工認股權酬勞成本，致合併公司產生資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值增加32,926千元。

華亞科技(股)公司於民國一〇四年二月十日、五月十二日及八月十一日因員工執行認股權轉增資22,060千股，合併公司未按原持股比例認購，產生資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值減少49,772千元。

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所／公司 註 冊 之 國 家	所有權權益及表決權之比例		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
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	24.24 %	24.34 %	24.34 %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
華亞科技股份有限公司	\$ <u>44,063,453</u>	<u>44,622,229</u>	<u>32,808,115</u>

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

華亞科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
流動資產	\$ 33,005,591	41,012,811	51,280,779
非流動資產	121,423,475	116,871,496	102,417,814
流動負債	(14,101,592)	(12,325,004)	(17,463,766)
非流動負債	(9,148,615)	(10,237,028)	(1,782,075)
淨 資 產	<u>\$131,178,859</u>	<u>135,322,275</u>	<u>134,452,752</u>



南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業收入	\$ 13,891,682	14,490,329	36,288,397	49,188,726
本期淨(損)利	\$ 885,967	5,773,519	(2,561,893)	17,630,798
其他綜合損益	(2,215)	429	(371)	298
本期綜合損益總額	\$ 883,752	5,773,948	(2,562,264)	17,631,096
本期歸屬於合併公司				
之綜合損益總額	\$ 214,579	1,405,683	(622,023)	4,296,181

	105年1月至9月	104年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 32,833,967	28,345,213
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(622,023)	4,296,181
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	32,211,944	32,641,394
加：處分固定資產已實現毛利	203	203
認列員工認股權酬勞成本	11,859	32,926
減：未依原持股比例認購產生資本公積	(524,922)	(49,772)
其他	(90)	(11)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 31,698,994	32,624,740

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

成本：	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總計
民國105年1月1日餘額	\$ 1,013,924	4,197,540	124,544,160	1,428,002	1,275,203	132,458,829
增 添	-	-	288,032	18,997	9,813,888	10,120,917
處 分	-	-	(115,514)	(27,769)	-	(143,283)
重 分 類	-	673	212,419	4,580	(217,672)	-
匯率變動之影響	-	271	(1,270)	(580)	-	(1,579)
民國105年9月30日餘額	\$ 1,013,924	4,198,484	124,927,827	1,423,230	10,871,419	142,434,884
民國104年1月1日餘額	\$ 1,013,924	4,197,965	117,669,279	1,548,558	4,079,353	128,509,079
增 添	-	82	3,179,921	11,645	223,550	3,415,198
處 分	-	(566)	(188,941)	(39,796)	-	(229,303)
重 分 類	-	400	3,518,761	(3,675)	(3,515,486)	-
匯率變動之影響	-	394	1,238	1,792	-	3,424
民國104年9月30日餘額	\$ 1,013,924	4,198,275	124,180,258	1,518,524	787,417	131,698,398

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總 計
累計折舊及減損：						
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,290,719	80,274,330	1,130,254	-	82,695,303
本年度折舊	-	120,122	4,264,740	39,396	-	4,424,258
處 分	-	-	(115,514)	(27,769)	-	(143,283)
重 分 類	-	673	267	(940)	-	-
匯率變動之影響	-	135	(1,794)	430	-	(1,229)
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>1,411,649</u>	<u>84,422,029</u>	<u>1,141,371</u>	-	<u>86,975,049</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	1,131,077	75,006,135	1,195,940	-	77,333,152
本年度折舊	-	120,134	4,051,979	52,774	-	4,224,887
處 分	-	(566)	(188,324)	(39,056)	-	(227,946)
減損損失迴轉利益	-	-	-	4,204	-	4,204
重 分 類	-	673	5,398	(6,071)	-	-
匯率變動之影響	-	77	725	579	-	1,381
民國104年9月30日餘額	\$ -	<u>1,251,395</u>	<u>78,875,913</u>	<u>1,208,370</u>	-	<u>81,335,678</u>
帳面價值：						
民國105年9月30日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>2,786,835</u>	<u>40,505,798</u>	<u>281,859</u>	<u>10,871,419</u>	<u>55,459,835</u>
民國104年12月31日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>2,906,821</u>	<u>44,269,830</u>	<u>297,748</u>	<u>1,275,203</u>	<u>49,763,526</u>
民國104年9月30日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>2,946,880</u>	<u>45,304,345</u>	<u>310,154</u>	<u>787,417</u>	<u>50,362,720</u>

1.擔 保

合併公司之不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

2.租賃資產

合併公司租賃資產，請詳附註六(十一)融資租賃負債說明。

(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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日收入已實現利息收入分別為43,669千元、49,971千元、135,878千元及154,302千元。

本公司應收租賃款明細如下：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
一年內	\$ 429,330	157,419	271,911	429,330	177,867	251,463	429,330	184,335	244,995
一年至五年	1,263,570	374,878	888,692	1,387,320	444,864	942,456	1,428,570	469,106	959,464
五年以上	594,743	57,659	537,084	792,990	103,103	689,887	859,073	120,850	738,223
小計	\$ 2,287,643	589,956	1,697,687	2,609,640	725,834	1,883,806	2,716,973	774,291	1,942,682
流動			\$ 271,911			251,463			244,995
非流動			1,425,776			1,632,343			1,697,687
應收租賃款			\$ 1,697,687			1,883,806			1,942,682

(九)短期借款

1. 合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	\$ 2,174,700	3,306,000	3,305,000
利率區間	1.1%	1.15%~1.6%	1.15%~1.6%

2. 借款之發行及償還

	105年1月至9月	104年1月至9月
期初餘額	\$ 3,306,000	-
本期新增借款	17,342,400	3,605,000
本期償還金額	(18,473,700)	(300,000)
期末餘額	\$ 2,174,700	3,305,000
利率區間	1.1%	1.15%~1.6%
到期日	105.10.30	105.01.21



南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

105.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.7895%~2.1924%	108~110	\$ 19,956,550
減：一年內到期部分				(4,795,500)
合 計				<u>\$ 15,161,050</u>
尚未使用額度				<u>\$ 10,040,000</u>

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>\$ 8,106,000</u>

104.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.3278%~2.078%	104~106	\$ 1,200,000
擔保銀行借款	新台幣	2.3945%	104~108	11,983,750
減：一年內到期部分				(500,000)
合 計				<u>\$ 12,683,750</u>
尚未使用額度				<u>\$ 7,221,000</u>

1.擔保銀行借款

(1)本公司於民國一〇五年二月十八日與合作金庫銀行等十五家聯貸銀行(以下簡稱「聯合授信銀行團」)簽約洽借額度120億元貸款合約，並於民國一〇五年三月三十日申請第一次撥款，撥款金額為80億元，利率依各次動用日或調息基準日前二個銀行營業日中華民國銀行公會網站公告之「台北金融業拆款定盤利率(TAIBOR)」頁面所報之三個月或六個月定盤利率，再依稅後純益率調整利率加碼，自首次動用日起算滿三十六個月之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，各分五期，平均攤還本金。

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，自民國一〇五年開始每半年由管理銀行核計一次，並於額度管理銀行認為必要時隨時檢覈。借款人倘於受檢日無法符合上述任一項財務比率約定，則應於受檢日起六個月內以現金

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

增資或其他方式改善調整之，若調整後之財務比率符合上述約定，則不視為違約情事。其財務比率規定如下：

- ①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%。
- ②有形淨值加其他應付關係人款項屬資金融通性質者，各年度不得低於新台幣伍佰億元。

本公司於民國一〇五年第二季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台幣肆佰伍拾億元，自一〇三年度起，各年度不得低於新台幣伍佰億元。

本公司於民國一〇四年度及一〇五年第二季之各項財務比率限制及規定均符合聯貸合約規定。

### 2. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)融資租賃負債

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	未來最 低租金 給付	利息	最低租 金給付 現值	未來最 低租金 給付	利息	最低租 金給付 現值	未來最 低租金 給付	利息	最低租 金給付 現值
一年內	\$ 24,698	15,996	8,702	24,698	16,371	8,327	24,698	16,492	8,206
一年至五年	98,792	58,404	40,388	98,792	60,142	38,650	98,792	60,704	38,088
五年以上	327,246	100,285	226,961	345,770	110,497	235,273	351,944	113,981	237,963
	<u>\$ 450,736</u>	<u>174,685</u>	<u>276,051</u>	<u>469,260</u>	<u>187,010</u>	<u>282,250</u>	<u>475,434</u>	<u>191,177</u>	<u>284,257</u>
流動			\$ 8,702			8,327			8,206
非流動			267,349			273,923			276,051
應付租賃款：			<u>\$ 276,051</u>			<u>282,250</u>			<u>284,257</u>

- 1.承租土地適用營業租賃，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列之租金支出為930千元、930千元、2,789千元及2,789千元已全數支付。
- 2.合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債，利息費用請詳附註六(十八)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。
- 3.合併公司為因應營運發展需要與華亞科技股份有限公司簽訂租賃終止協議，請詳附註七(4)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業成本	\$ 2,988	3,180	8,846	9,571
營業費用	1,275	1,356	3,944	4,035
合計	<u>\$ 4,263</u>	<u>4,536</u>	<u>12,790</u>	<u>13,606</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業成本	\$ 18,236	16,899	52,775	50,667
營業費用	14,907	10,646	36,676	34,187
合計	<u>\$ 33,143</u>	<u>27,545</u>	<u>89,451</u>	<u>84,854</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅(利益)費用	\$ 1,722	2,897	(111,273)	12,753
未分配盈餘加徵10%	-	-	759,822	484,691
遞延所得稅費用	168	(412)	310	(281)
所得稅費用	<u>\$ 1,890</u>	<u>2,485</u>	<u>648,859</u>	<u>497,163</u>

2.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一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 16,146,186</u>	<u>21,913,621</u>	<u>20,156,413</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 229,666</u>	<u>37,556</u>	<u>33,151</u>

	104年度(實際)	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>1.83 %</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。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年合併財務報告附註六(十六)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇五年一月十四日辦理現金增資發行新股共計320,000千股，每股認購價格為36.5元，實收股款為11,675,000千元，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。

本公司民國一〇四年一月一日至九月三十日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。

本公司於民國一〇一年六月十二日及十二月十四日分別經股東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，自交付日後已屆滿3年，符合證券交易法第43條之8要件，業經一〇五年三月十五日董事會通過補辦公開發行暨上市程序，已依相關規定取得主管機關核准，並完成私募普通股上市及變更登記。



## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	105年1月至9月	104年1月至9月
1月1日期初餘額	2,428,566	2,409,528
員工認股權執行	-	19,038
增 資	320,000	-
9月30日期末餘額	<u>2,748,566</u>	<u>2,428,566</u>

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
發行股票溢價	\$ 9,852,246	1,377,246	520,428
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	4,548,542	5,061,605	4,960,709
股份基礎給付	1,556,000	1,372,476	1,736,914
其 他	3,300	1,374	1,374
	<u>\$ 15,960,088</u>	<u>7,812,701</u>	<u>7,219,425</u>

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限；並於必要時依相關法令提列特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東股利分配案，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。

本公司分別於民國一〇五年六月二十二日及民國一〇四年六月十日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金 額	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.80	<u>7,695,984</u>	2.00	<u>4,853,396</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.庫藏股

子公司持有本公司股票情形如下：

股數單位：千股

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
期末股數	<u>687</u>	<u>687</u>	<u>687</u>
期末金額	<u>\$ 347,533</u>	<u>347,533</u>	<u>347,533</u>
每股帳面價值	<u>\$ 505.46</u>	<u>505.46</u>	<u>505.46</u>
每股市價(元)	<u>\$ 39.25</u>	<u>45.7</u>	<u>36.5</u>

截至民國一〇五年九月三十日止，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。

5.其他權益

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商 品未實現(損)益
民國105年1月1日	\$ (11,588)	7,018
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	3,174	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(22,020)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (8,414)</u>	<u>(15,002)</u>
民國104年1月1日	\$ (23,516)	29,455
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	13,464	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(26,176)
民國104年9月30日餘額	<u>\$ (10,052)</u>	<u>3,279</u>

(十五)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十七)。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司發行員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	105年1月至9月		104年1月至9月	
	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	\$ 42.79	71,846	46.98	83,965
本期給與	35.33	100,000	-	-
本期執行	-	-	53.12	(7,155)
本期沒收	37.55	(502)	-	-
本期逾期失效	-	-	74.23	(4,834)
9月30日流通在外	36.89	<u>171,344</u>	42.79	<u>71,976</u>
9月30日可執行	39.06	<u>71,523</u>	42.79	<u>71,976</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用分別為110,716千元、400千元、183,483千元及3,577千元。

(十六)每股盈餘

合併公司每股盈餘之計算如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於合併公司之本期淨利	\$ <u>1,401,674</u>	<u>4,726,612</u>	<u>3,647,236</u>	<u>15,271,353</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(基本)	<u>2,747,878</u>	<u>2,427,806</u>	<u>2,732,696</u>	<u>2,422,512</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.51</u>	<u>1.94</u>	<u>1.33</u>	<u>6.30</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於合併公司之本期淨利				\$ <u>15,271,353</u>
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)				2,422,512
員工認股權發行之影響				<u>21,144</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)				<u>2,443,656</u>
稀釋每股盈餘(元)				\$ <u>6.25</u>

民國一〇五年一月一日至九月三十日及一〇四年七月一日至九月三十日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，故無須揭露稀釋每股盈餘。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十七)員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應按當年度扣除員工酬勞前之稅前利益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。

本公司一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別46,510千元及138,331千元，係以本公司截至該期間止之稅前淨利扣除員工酬勞之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞係依修正前之公司章程辦理，員工酬勞估列金額分別為42,539千元及141,804千元，係以本公司截至該期間止之稅後淨利依公司章程所擬訂定之分派方式及成數為估計基礎，並列報該段期間之營業成本及營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

民國一〇四年度之員工酬勞估列金額為634,408千元，與實際分派金額671,028千元，差異金額36,620千元視為估計變動，列為民國一〇五年度之費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十八)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

其明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
銀行存款及短期票券利息收入	\$ 23,369	2,979	52,212	20,120
融資租賃利息收入	43,669	49,971	135,878	154,302
	<u>\$ 67,038</u>	<u>52,950</u>	<u>188,090</u>	<u>174,422</u>

#### 2.其他利益及損失

其明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
外幣兌換損失	\$ (448,352)	479,178	(853,063)	225,320
非金融資產資產減損迴轉				
利益	-	(2,446)	-	(4,204)
處分不動產、廠房及設備				
利益	308	145	1,127	812
股利收入	2,770	3,601	2,770	3,601
處分備供出售金融資產利				
益	7,123	-	9,615	-
其他	47,847	59,171	137,834	134,371
	<u>\$ (390,304)</u>	<u>539,649</u>	<u>(701,717)</u>	<u>359,900</u>



## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.財務成本

其明細如下：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
銀行借款	\$ 104,992	64,058	291,683	269,704
減：利息資本化	-	(3,653)	-	(29,515)
對合併公司具重大影響力				
之個體借款利息	28,356	40,255	87,495	132,863
其他關係人借款利息	49,758	85,432	155,257	279,342
應付租賃款	4,077	4,197	12,324	12,677
其他	137	26,094	331	213
	<u>\$ 187,320</u>	<u>216,383</u>	<u>547,090</u>	<u>665,284</u>

### (十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

#### 1.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
<b>105年9月30日</b>							
<b>非衍生金融負債</b>							
擔保銀行借款	\$ 19,956,550	20,834,365	2,589,872	2,564,253	5,051,647	10,628,593	-
無擔保銀行借款	2,174,700	2,176,590	2,176,590	-	-	-	-
其他應付款	798,594	798,594	36,914	761,680			
對合併公司具重大影響力	8,000,000	8,116,112	-	8,116,112	-	-	-
之個體借款							
其他應付款-關係人	23,623,946	23,623,946	23,623,946	-	-	-	-
其他關係人借款	14,030,120	14,238,309	-	14,238,309	-	-	-
融資租賃負債	276,051	450,737	12,349	12,349	24,698	74,094	327,247
應付票據及帳款(包含關係人)	<u>4,812,025</u>	<u>4,812,025</u>	<u>4,812,025</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 73,671,986</u>	<u>75,050,678</u>	<u>33,251,696</u>	<u>25,692,703</u>	<u>5,076,345</u>	<u>10,702,687</u>	<u>327,247</u>
<b>104年12月31日</b>							
<b>非衍生金融負債</b>							
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	4,506,000	4,559,195	3,829,486	9,178	712,156	8,375	-
其他應付款	518,651	518,651	36,086	482,565	-		
其他應付款-關係人	26,646,915	26,646,915	26,646,915	-	-	-	-
對合併公司具重大影響力	8,800,000	8,939,150	-	8,939,150	-	-	-
之個體借款							
其他關係人借款	16,727,941	16,992,737	-	16,992,737	-	-	-
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)	<u>1,560,210</u>	<u>1,560,210</u>	<u>1,560,210</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 71,026,967</u>	<u>72,258,369</u>	<u>32,222,753</u>	<u>26,573,686</u>	<u>5,738,213</u>	<u>7,377,947</u>	<u>345,770</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	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9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 11,983,750	12,659,701	141,702	141,702	5,035,540	7,340,757	-
無擔保銀行借款	4,505,000	4,565,086	3,829,428	9,748	715,731	10,179	-
其他應付款	530,823	530,823	530,823	-	-	-	-
其他應付款-關係人	30,600,901	30,600,901	30,600,901	-	-	-	-
對合併公司具重大影響力 之個體借款借款	9,500,000	9,653,451	-	9,653,451	-	-	-
其他關係人借款	20,022,500	20,346,149	-	20,346,149	-	-	-
融資租賃負債	284,257	475,433	12,349	12,349	24,698	74,093	351,944
應付票據及帳款(包含關係人)	1,737,011	1,737,011	1,737,011	-	-	-	-
	<u>\$ 79,164,242</u>	<u>80,568,555</u>	<u>36,852,214</u>	<u>30,163,399</u>	<u>5,775,969</u>	<u>7,425,029</u>	<u>351,944</u>

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

## 2.市場風險

### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美 金	\$ 243,993	31.366	7,653,084	214,956	33.066	7,107,735	215,725	33.128	7,146,538
日 幣	566,401	0.3109	176,094	2,575,126	0.2736	704,554	2,969,217	0.2757	818,613
歐 元	58	35.2519	2,045	451	36.038	16,253	328	37.1310	12,179
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美 金	92,689	31.366	2,907,283	92,178	33.066	3,047,958	103,649	33.128	3,433,684
日 幣	904,796	0.3109	281,301	156,072	0.2736	42,701	173,363	0.2757	47,796
歐 元	2,102	35.2519	74,108	1,098	36.038	39,570	617	37.1310	22,910

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年九月三十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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加45,685千元及44,729千元，兩期分析係採用相同基礎。

### (2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加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，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之淨利將減少441,614千元及460,113千元，主因係合併公司之變動利率借款之利率變動。

### 3.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	105.9.30				
	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					
國內上市股票	\$ 70,909	70,909	-	-	70,909
以成本衡量之金融資產	9,340	-	-	9,340	9,340
	<u>\$ 80,249</u>	<u>70,909</u>	<u>-</u>	<u>9,340</u>	<u>80,249</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 13,248,008	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	181,280	-	-	181,280	181,280
應收帳款淨額	4,421,791	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,402,956	-	-	-	-
應收租賃款	1,697,687	-	-	-	-
	<u>\$ 20,951,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>181,280</u>	<u>181,280</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,174,700	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	4,812,025	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	24,413,838	-	-	-	-
長期借款(含一年內者)	19,956,550	-	-	-	-
應付租賃款	276,051	-	-	-	-
	<u>\$ 51,633,164</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		104.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 92,930	92,930	-	-	92,930
以成本衡量之金融資產	9,340	-	-	12,320	12,320
	<u>\$ 102,270</u>	<u>92,930</u>	<u>-</u>	<u>12,320</u>	<u>105,250</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 3,103,705	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	181,280	-	-	190,123	190,123
應收帳款淨額	5,442,511	-	-	-	-
其他應收款	1,498,518	-	-	-	-
應收融資租賃款	1,883,806	-	-	-	-
	<u>\$ 12,109,820</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>190,123</u>	<u>190,123</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,306,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,560,210	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	27,157,239	-	-	-	-
長期借款(含一年內者)	13,185,000	-	-	-	-
應付租賃款	282,250	-	-	-	-
	<u>\$ 45,490,699</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 89,190	89,190	-	-	89,190
以成本衡量之金融資產	9,340	-	-	-	-
	<u>\$ 98,530</u>	<u>89,190</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>89,190</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 3,746,947	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	181,280	-	-	181,280	181,280
應收帳款淨額	5,758,982	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,492,560	-	-	-	-
應收融資租賃款	1,942,682	-	-	-	-
	<u>\$ 13,122,451</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>181,280</u>	<u>181,280</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 3,305,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,737,011	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	31,123,518	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期者)	13,183,750	-	-	-	-
應付租賃款	284,257	-	-	-	-
	<u>\$ 49,633,536</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

合併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。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其於年底之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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度附註六(廿三)。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致。另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿四)

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨			
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
關聯企業	\$ -	1,288	1,269	1,288
其他關係人	-	-	-	(3,120)
	<u>\$ -</u>	<u>1,288</u>	<u>1,269</u>	<u>(1,832)</u>

註：合併公司民國一〇四年一月一日至九月三十日，對其他關係人產生銷貨及銷貨退回為57千元及3,177千元。

合併公司銷售予關聯企業及其他關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限為次月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

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ -	(204)	-	(1,504)	-	-	-
對合併公司具重大影響力之個體	84,828	26,550	262,297	7,951	50,153	9,314	9,033
其他關係人	235,690	268,334	745,010	704,715	148,686	166,116	162,985
	<u>\$ 320,518</u>	<u>294,680</u>	<u>1,007,307</u>	<u>711,162</u>	<u>198,839</u>	<u>175,430</u>	<u>172,018</u>

註：合併公司對關聯企業因移轉價格調整進貨價格，產生進貨折讓。

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

3.委外加工及其他應付款

	交易金額				其他應付關係人款		
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	\$ -	19	7	180	-	21	17
其他關係人	1,372,189	1,450,879	4,251,393	4,533,903	919,612	1,012,250	1,026,349
	<u>\$ 1,372,189</u>	<u>1,450,898</u>	<u>4,251,400</u>	<u>4,534,083</u>	<u>919,612</u>	<u>1,012,271</u>	<u>1,026,366</u>

上開其他關係人之付款期間為月結60天內付款。

4.合併公司對關係人提供電力、圳水設備使用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		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
關聯企業	<u>\$ 26,418</u>	<u>12,125</u>	<u>14,165</u>



南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.向關係人借款

合併公司向關係人之借款金額如下：

	其他應付關係人款		
	105.9.30	104.12.31	104.9.30
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 8,000,000	8,800,000	9,500,000
其他關係人	14,030,120	16,727,941	20,022,500
	<u>\$ 22,030,120</u>	<u>25,527,941</u>	<u>29,522,500</u>

截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日應付關係人往來利息分別為25,733千元、34,347千元及39,800千元，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(十八)。

6.財產交易

- (1)合併公司出售土地及機器設備予關聯企業，因順流交易認列之未實現利益轉列採權益法之投資，機器設備依其效益年限逐年認列，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日認列已實現處分資產利益分別為68千元、68千元、203千元及203千元，民國一〇五年及一〇四年九月三十日未實現處分資產利益轉列採權益法之投資減項分別為100,935千元及101,205千元。
- (2)合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日向其他關係人購買機器設備，購買價款為1,008,621千元，截至一〇五年九月三十日止，合併公司尚未支付之設備款為639,779千元，帳列其他應付款項－關係人項下。
- (3)合併公司於民國一〇四年一月一日至九月三十日向其他關係人購買機器設備，購買價款為25,473千元，截至民國一〇四年九月三十日止，合併公司尚未支付之設備款為4,029千元，帳列其他應付款項－關係人項下。
- (4)合併公司於民國一〇四年一月一日至九月三十日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，截至民國一〇四年九月三十日止，該款項業已收訖。

7.租 賃

- (1)合併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)合併公司租金支出如下：

	租金支出			
	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 50,318	26,585	150,466	78,557
其他關係人	-	-	-	79,348
	<u>\$ 50,318</u>	<u>26,585</u>	<u>150,466</u>	<u>157,905</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 8.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。
- (3)本公司之子公司Nanya Technology Corporation, U.S.A.於民國一〇三年十一月六日與關聯企業－華亞科技(股)公司之子公司Inotera Memories, Inc., USA簽訂服務合約(Consulting Agreement)，合約約定Nanya Technology Corporation, U.S.A.對Inotera Memories, Inc., U.S.A.提供人力資源及會計帳務等服務，合約期間自民國一〇三年十一月六日起至任一當事人依合約所定事由通知終止本合約。
- (4)本公司前經民國九十四年七月一日與關聯企業－華亞科技(股)公司簽署一租賃合約(Lease Agreement)做為總部辦公室使用，承租期間至民國一二三年十二月三十一日止；現於民國一〇五年八月二十二日與關聯企業－華亞科技(股)公司簽訂租賃合約終止協議(Agreement for Termination of Lease Agreement)，雙方協議原租賃合約提前於民國一〇五年十二月三十一日終止。

### (二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 21,390	13,652	44,032	46,345
股份基礎給付	5,821	-	9,702	29
	<u>\$ 27,211</u>	<u>13,652</u>	<u>53,734</u>	<u>46,374</u>

## 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.9.30	104.12.31	104.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 28,205,749	17,092,977	17,671,400
其他非流動資產	進口貨物/銀行借款	\$ 378,654	376,883	378,711

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一)重大未認列之合約承諾：

- 1.民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日由銀行為合併公司保證之進口提貨保證金額均為585,000千元。
- 2.截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日合併公司已開立而未使用之信用狀，金額分別為103,139千元、22,829千元及496,843千元。

#### (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，以確保合併公司之權益。
- 2.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。
- 3.美國North Star Innovations Inc.公司於民國一〇四年十一月向美國德拉瓦州地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司侵害該公司專利。合併公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保合併公司之權益。

### 十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國一〇五年十一月九日經董事會決議通過，認購美商美光科技股份有限公司私募普通股57,780,138股，每股認購價為17.29美元，投資總金額約新台幣31,457,097千元(新台幣對美元之匯率為USD1：NTD31.488)。
- (二)本公司於民國一〇五年十一月九日經董事會決議通過，將辦理海外無擔保可轉換公司債，發行總額以美金5億元為上限，暫定每張面額為美金20萬元或其整倍數、票面利率為年利率0%及發行期間為5年，俟後將向主管機關申請核准及辦理發行之相關事宜。
- (三)華亞科技股份有限公司與台灣美光半導體股份有限公司簽署股份轉換契約，於特定條件成就後，將由台灣美光半導體股份有限公司取得華亞科技股份有限公司全部已發行且流通在外之普通股份，華亞科技股份有限公司於民國一〇五年十月十一日經董事會決議通過股份轉換基準日為民國一〇五年十二月六日，本公司將轉讓全數華亞科技股份有限公司之持股予台灣美光半導體股份有限公司。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、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	105年7月至9月			104年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	646,059	409,456	1,055,515	583,100	358,260	941,360
勞健保費用	35,499	26,423	61,922	34,118	23,057	57,175
退休金費用	21,224	16,182	37,406	20,079	12,002	32,081
其他員工福利費用	14,673	4,833	19,506	12,494	3,959	16,453
折舊費用	1,464,460	13,484	1,477,944	1,428,936	15,571	1,444,507
攤銷費用	38,077	-	38,077	36,015	-	36,015

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,714,036	1,089,862	2,803,898	1,765,677	1,051,285	2,816,962
勞健保費用	102,949	78,955	181,904	103,203	67,660	170,863
退休金費用	61,621	40,620	102,241	60,238	38,222	98,460
其他員工福利費用	42,628	14,305	56,933	33,376	10,281	43,657
折舊費用	4,382,695	41,563	4,424,258	4,164,897	59,990	4,224,887
攤銷費用	111,419	-	111,419	108,177	-	108,177

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(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 (千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
培仁股份有限 公司	南亞電路板股份有限公司股票	其他關係人	備供出售金融資產	2,770	70,909	0.43 %	70,909	-
本公司	Memoright(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	- %	190,620	-

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 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者：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數 (千單位股)	金額	股數 (千單位股)	金額	股數 (千單位股)	售價	帳面 成本	處分 損益	股數 (千單位股)	金額
本公司	元豐國際實業貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	145,397	1,802,937	145,397	1,806,528	1,802,937	3,591	-	-
本公司	台新1699貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	134,723	1,801,027	134,723	1,803,405	1,801,027	2,378	-	-
本公司	元大萬泰貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	133,611	2,000,000	133,611	2,001,762	2,000,000	1,762	-	-
本公司	華碩平安貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	87,562	1,000,000	87,562	1,000,359	1,000,000	359	-	-
本公司	日盛貨幣市場基金專戶	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	34,160	500,413	34,160	501,004	500,413	591	-	-
本公司	群益安穩貨幣市場基金	備供出售金融資產-流動	-	-	-	-	62,699	1,000,527	62,699	1,001,461	1,000,527	934	-	-

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者：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者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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)	883,510	3.03 %	0/A 60天~90天	-	-	168,339	3.54 %	(註)
本公司	南亞科技香港公司	母子公司	(銷貨)	124,651	0.43 %	0/A 60天~90天	-	-	64,407	1.35 %	(註)
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	(銷貨)	2,040,804	6.99 %	0/A 180天	-	-	605,368	12.73 %	(註)
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	(銷貨)	1,191,609	4.08 %	0/A 60天~90天	-	-	255,572	5.37 %	(註)
本公司	補丁科技公司	母子公司	(銷貨)	676,808	2.32 %	0/A 60天~100天	-	-	287,857	6.05 %	(註)
本公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	727,829	12.15 %	0/A 60天	-	-	(146,211)	(3.06) %	-

(註)：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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168,339	6.35	-	-	115,502	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	應收帳款605,368	4.35	-	-	279,215	-
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	應收帳款255,572	5.75	-	-	168,219	-
本公司	補丁科技公司	母子公司	應收帳款287,857	5.70	-	-	37,731	-

(註)：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關 係	交易往來情形				佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科 目	金 額	交易條件		
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	883,510	比照一般條件	2.99 %	
0	"	南亞科技香港公司	1	銷貨	124,651	比照一般條件	0.42 %	
0	"	南亞科技德國公司	1	銷貨	1,191,609	比照一般條件	4.03 %	
0	"	南亞科技日本公司	1	銷貨	2,040,804	比照一般條件	6.91 %	
0	"	補丁科技公司	1	銷貨	676,808	比照一般條件	2.29 %	
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	168,339	比照一般條件	0.14 %	
0	"	南亞科技德國公司	1	應收帳款	255,572	比照一般條件	0.22 %	
0	"	南亞科技香港公司	1	應收帳款	64,407	比照一般條件	0.05 %	
0	"	補丁科技公司	1	應收帳款	287,857	比照一般條件	0.25 %	
0	"	南亞科技日本公司	1	應收帳款	605,368	比照一般條件	0.52 %	
0	"	南亞科技德拉瓦公司	1	管理費用	248,033	比照一般條件	0.21 %	

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	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 %	126,286	3,320	3,320	(註)
本公司	南亞科技德拉瓦公司	美國	半導體產品設計	36,005	36,005	-	100.00 %	129,271	12,455	12,455	(註)
本公司	培仁股份有限公司	台北市	一般進出口貿易業務	175,348	175,348	480	100.00 %	-	(6,175)	(6,175)	(註)
本公司	南亞科技香港公司	香港	經營半導體產品之銷售業務	66,271	66,271	20	100.00 %	40,290	7,380	7,380	(註)
本公司	南亞科技日本公司	日本	經營半導體產品之銷售業務	20,161	20,161	1	100.00 %	36,667	(159,197)	(159,197)	(註)
本公司	華亞科技股份有限公司	桃園市	電子零組件製造銷售	24,631,379	24,631,379	1,587,484	24.10 %	31,519,339	(2,561,893)	(618,557)	
本公司	補丁科技股份有限公司	新竹市	經營半導體產品設計	21,246	21,246	7,918	55.26 %	68,176	8,584	4,662	(註)
本公司	勝普電子股份有限公司	桃園市	電子零組件製造銷售	2,591,000	2,591,000	259,100	100.00 %	35,786	(86)	(86)	(註)
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	德國	一般進出口貿易業務	30,056	30,056	-	100.00 %	53,992	3,132	3,132	(註)
培仁股份有限公司	華亞科技股份有限公司	桃園市	電子零組件製造銷售	143,966	143,966	9,018	0.14 %	179,655	(2,561,893)	(3,466)	

(註)：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。



南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	30,896	(一)	30,896 (USD985)	-	30,896 (USD985)	(2,804)	100.00 %	(2,804)	16,968	-

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
30,896 (USD985)	30,896 (USD985)	37,210,489

註一：透過南亞科技香港公司轉投資。

註二：民國一〇五年九月三十日美元對新台幣匯率為USD1：NTD31.366

註三：係以自結之財務季報告認列其損益。

註四：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	日本部門	製造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
105年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 669,451	8,380,177	1,154,268	-	10,203,896
部門間收入	-	1,707,738	124,804	(1,832,542)	-
收入總計	\$ 669,451	10,087,915	1,279,072	(1,832,542)	10,203,896
應報導部門損益	\$ (16,263)	1,402,442	17,739	(714)	1,403,204
104年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 797,819	8,110,524	1,428,977	-	10,337,320
部門間收入	-	2,049,709	82,831	(2,132,540)	-
收入總計	\$ 797,819	10,160,233	1,511,808	(2,132,540)	10,337,320
應報導部門損益	\$ (13,895)	4,726,717	41,365	(20,208)	4,733,979

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	日本部門	製造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
105年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,112,333	24,286,700	3,135,512	-	29,534,545
部門間收入	-	4,917,381	289,744	(5,207,125)	-
收入總計	<u>\$ 2,112,333</u>	<u>29,204,081</u>	<u>3,425,256</u>	<u>(5,207,125)</u>	<u>29,534,545</u>
應報導部門損益	<u>\$ (159,198)</u>	<u>4,293,162</u>	<u>30,336</u>	<u>135,643</u>	<u>4,299,943</u>
104年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,344,519	27,076,750	4,099,770	-	33,521,039
部門間收入	-	5,992,688	251,831	(6,244,519)	-
收入總計	<u>\$ 2,344,519</u>	<u>33,069,438</u>	<u>4,351,601</u>	<u>(6,244,519)</u>	<u>33,521,039</u>
應報導部門損益	<u>\$ (11,916)</u>	<u>15,746,328</u>	<u>120,216</u>	<u>(61,855)</u>	<u>15,792,773</u>
應報導部門資產					
105年9月30日	<u>\$ 654,586</u>	<u>116,657,539</u>	<u>1,794,216</u>	<u>(1,961,968)</u>	<u>117,144,373</u>
104年12月31日	<u>\$ 882,900</u>	<u>103,514,039</u>	<u>1,620,261</u>	<u>(2,011,163)</u>	<u>104,006,037</u>
104年9月30日	<u>\$ 845,677</u>	<u>104,849,993</u>	<u>2,163,260</u>	<u>(2,523,941)</u>	<u>105,334,989</u>
應報導部門負債					
105年9月30日	<u>\$ 614,048</u>	<u>54,604,270</u>	<u>1,452,237</u>	<u>(1,664,201)</u>	<u>55,006,354</u>
104年12月31日	<u>\$ 701,548</u>	<u>48,776,856</u>	<u>1,261,340</u>	<u>(1,588,082)</u>	<u>49,151,662</u>
104年9月30日	<u>\$ 698,936</u>	<u>52,432,071</u>	<u>1,819,317</u>	<u>(2,110,934)</u>	<u>52,839,390</u>