

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~30
(七)關係人交易	30~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33~34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
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, 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一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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，民國一〇四年及一〇三年三月三十一日其資產總額分別為2,438,529千元及4,259,422千元，分別佔合併資產總額之2.30%及4.46%，負債總額分別為620,781千元及1,741,487千元，分別佔合併負債總額之1.07%及2.19%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為利益35,650千元及損失1,033,463千元，分別佔合併綜合損益之0.56%及17.01%。

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。



南亞科技股份有限公司及其子公司因受先前DRAM產業市況之不利影響，致民國一〇四年三月三十一日存有流動負債超過流動資產達23,205,062千元之流動性風險，公司管理階層已於合併財務季報告附註十二(二)述明欲採行之因應對策，第一段所述之民國一〇四年第一季合併財務季報告，並未因前述之因應對策若未能依預期達成時而有所調整。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳君蘭



李慈慧



證券主管機關：金管證審字第1040007866號

核准簽證文號：台財證六字第0930104860號

民國一〇四年五月十一日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅據推定，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

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	104.3.31		103.12.31(調整後)		103.3.31(調整後)		負債及權益							
	金額	%	金額	%	金額	%	流動負債：							
資產														
流動資產：														
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 7,428,590	7	7,267,855	7	7,109,086	7	短期借款(附註六(九))	3	\$ 3,602,000	-	90,000	-		
應收票據及帳款淨額(附註六(二))	6,056,484	6	6,025,292	6	5,454,458	6	應付票據及帳款	2170	1,290,011	1	1,075,345	1	1,058,640	1
應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	78	-	19,825	-	33,393	-	應付帳款-關係人(附註七)	2180	196,385	-	133,595	-	275,156	-
其他應收款(附註六(二))	1,645,488	2	1,660,987	2	1,987,970	2	其他應付款項-關係人(附註六(十一)及七)	2220	36,601,290	35	41,099,884	39	59,491,132	62
其他應收款-關係人(附註六(二)(八)及七)	241,006	-	248,012	-	223,469	-	一年內到期長期借款(附註六(十)(廿一))	2322	750,000	1	3,900,000	4	7,293,250	8
存貨(附註六(三))	5,179,350	5	5,148,407	5	6,542,281	7	其他流動負債	2399	2,136,862	2	2,970,922	3	2,570,298	3
待出售非流動資產淨額(附註六(四))	-	-	-	-	1,700,000	2	流動負債合計		44,576,548	42	49,179,746	47	70,778,476	74
其他流動資產	820,490	-	891,640	-	1,061,545	1	非流動負債：							
流動資產合計	21,371,486	20	21,262,018	20	24,112,202	25	長期借款(附註六(十))	2540	11,981,250	11	12,480,000	12	7,126,250	8
非流動資產：							遞延所得稅負債	2570	274	-	276	-	186	-
備供出售金融資產-非流動	142,095	-	115,366	-	100,962	-	長期應付租賃款(附註六(十一))	2613	280,214	-	282,250	-	288,182	-
採用權益法之投資(附註六(五))	30,128,423	29	28,345,213	27	15,874,025	17	淨確定福利負債-非流動	2640	633,322	1	634,563	1	839,617	1
不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	50,914,799	48	51,175,927	49	49,543,429	52	其他非流動負債	2670	277,208	-	298,432	-	398,157	-
無形資產	503,376	-	537,136	1	507,185	1	非流動負債合計		13,172,268	12	13,695,521	13	8,652,392	9
遞延所得稅資產	846,582	1	846,648	1	3,251,208	3	負債總計		57,748,816	54	62,875,267	60	79,430,868	83
長期應收租賃款(附註六(八))	1,823,376	2	1,883,806	2	2,055,929	2	權益(附註六(五)(六)(十三)(十四))：							
其他非流動資產(附註六(一)及八)	390,332	-	386,211	-	35,058	-	普通股股本	3110	24,266,978	23	24,095,278	23	239,610,081	251
非流動資產合計	84,748,983	80	83,290,307	80	71,367,796	75	預收股本	3140	75,405	-	653,565	1	-	-
資產總計	\$ 106,120,469	100	104,552,325	100	95,479,998	100	資本公積	3200	7,164,303	7	6,377,936	6	3,718,197	4
							累積盈(虧)	3300	17,106,607	16	10,816,268	10	(226,998,111)	(238)
							其他權益	3400	21,330	-	5,939	-	2,662	-
							庫藏股票	3500	(347,533)	-	(347,533)	-	(347,533)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計		48,287,090	46	41,601,453	40	15,985,296	17
							非控制權益	36xx	84,563	-	75,605	-	63,834	-
							權益總計		48,371,653	46	41,677,058	40	16,049,130	17
							負債及權益總計		\$ 106,120,469	100	104,552,325	100	95,479,998	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月		103年1月至3月 (調整後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 12,027,943	100	11,691,512	100
5000 營業成本(附註六(三)(十二)及七)	6,354,719	53	7,030,724	60
營業毛利	5,673,224	47	4,660,788	40
營業費用(附註六(十二)及七)：				
6100 推銷費用	161,911	-	144,047	1
6200 管理費用	315,053	3	285,246	3
6300 研究發展費用	428,760	4	275,268	2
營業費用合計	905,724	7	704,561	6
營業淨利	4,767,500	40	3,956,227	34
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(八))	59,523	-	65,724	1
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	(52,681)	-	144,281	1
7050 財務成本(附註六(十一)(十七))	(242,966)	(2)	(322,372)	(3)
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額(附註六(五)及七)	1,772,544	14	2,972,155	25
營業外收入及支出合計	1,536,420	12	2,859,788	24
稅前淨利	6,303,920	52	6,816,015	58
7950 所得稅費用(附註六(十三))	4,677	-	1,929	-
繼續營業部門淨利	6,299,243	52	6,814,086	58
8100 停業單位損失(附註十二(三))	-	-	(743,958)	(6)
本期淨利	6,299,243	52	6,070,128	52
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	(11,338)	-	7,350	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	26,729	-	(2,354)	-
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	15,391	-	4,996	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 6,314,634	52	\$ 6,075,124	52
本期淨利歸屬於：				
母公司業主				
繼續營業單位本期淨利	\$ 6,290,339	52	6,811,851	58
停業單位本期淨損	-	-	(683,948)	(6)
8610 歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 6,290,339	52	\$ 6,127,903	52
非控制權益				
繼續營業單位本期淨利	\$ 8,904	-	2,235	-
停業單位本期淨損	-	-	(60,010)	-
8620 歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 8,904	-	\$ (57,775)	-
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主				
繼續營業單位本期綜合損益	\$ 6,305,730	52	6,816,847	58
停業單位本期綜合損益	-	-	(683,948)	(6)
8710 歸屬於母公司業主之本期綜合損益	\$ 6,305,730	52	\$ 6,132,899	52
非控制權益				
繼續營業單位本期綜合損益	\$ 8,904	-	2,235	-
停業單位本期綜合損益	-	-	(60,010)	-
8720 歸屬於非控制權益之本期綜合損益	\$ 8,904	-	\$ (57,775)	-
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
來自繼續營業部門淨利	\$ 2.61		2.84	
來自停業部門淨損	-		(0.28)	
	\$ 2.61		2.56	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
來自繼續營業部門淨利	\$ 2.57		2.83	
來自停業部門淨損	-		(0.28)	
	\$ 2.57		2.55	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：



會計主管：



未經核閱
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	累積盈(虧)	其他權益項目			公司業主 權益總計				
					國外營運機 換算之兌換 差	融商品未實 現(損)益	庫藏股票					
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 239,608,511	-	3,696,784	(233,081,650)	(19,739)	17,405	(347,533)	9,873,778	131,359	10,005,137		
追溯適用及追溯調整之影響數	-	-	-	(20,241)	-	-	-	(20,241)	-	(20,241)		
期初調整後餘額	239,608,511	-	3,696,784	(233,101,891)	(19,739)	17,405	(347,533)	9,853,537	131,359	9,984,896		
本期淨利(調整後)	-	-	-	6,127,903	-	-	-	6,127,903	(57,775)	6,070,128		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,350	(2,354)	-	4,996	-	4,996		
本期綜合損益總額	-	-	-	6,127,903	7,350	(2,354)	-	6,132,899	(57,775)	6,075,124		
其他資本公積變動：												
採用權益法認列關聯企業變動數	-	-	49,965	-	-	-	-	49,965	-	49,965		
向非控制權益購入子公司股份	-	-	(36,311)	(23,652)	-	-	-	(59,963)	(9,787)	(69,750)		
認列員工認股權憑證酬勞成本	-	-	7,995	-	-	-	-	7,995	37	8,032		
員工執行認股權發行新股	1,570	-	(236)	(471)	-	-	-	863	-	863		
民國一〇三年三月三十一日餘額(調整後)	\$ 239,610,081	-	3,718,197	(226,998,111)	(12,389)	15,051	(347,533)	15,985,296	63,834	16,049,130		
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 24,095,278	653,565	6,377,936	10,778,122	(23,516)	29,455	(347,533)	41,563,307	75,605	41,638,912		
追溯適用及追溯調整之影響數	-	-	-	38,146	-	-	-	38,146	-	38,146		
期初調整後餘額	24,095,278	653,565	6,377,936	10,816,268	(23,516)	29,455	(347,533)	41,601,453	75,605	41,677,058		
本期淨利	-	-	-	6,290,339	-	-	-	6,290,339	8,904	6,299,243		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(11,338)	26,729	-	15,391	-	15,391		
本期綜合損益總額	-	-	-	6,290,339	(11,338)	26,729	-	6,305,730	8,904	6,314,634		
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	10,612	-	-	-	-	10,612	-	10,612		
認列員工認股權憑證酬勞成本	-	-	2,998	-	-	-	-	2,998	54	3,052		
預收股款－員工執行認股權	-	75,405	-	-	-	-	-	75,405	-	75,405		
員工執行認股權發行新股	171,700	(653,565)	772,757	-	-	-	-	290,892	-	290,892		
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 24,266,978	75,405	7,164,303	17,106,607	(34,854)	56,184	(347,533)	48,287,090	84,563	48,371,653		



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：



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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月 (調整後)
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 6,303,920	6,816,015
停業單位稅前淨損	-	(743,958)
本期稅前淨利	6,303,920	6,072,057
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,361,774	1,418,160
攤銷費用	36,196	84,563
利息費用	242,966	326,909
利息收入	(59,523)	(65,724)
股份基礎給付酬勞成本	3,052	8,032
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,772,544)	(2,972,155)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	356	(863)
資產減損(迴轉利益)損失	(708)	411,769
未實現外幣兌換損失(利益)	63,638	(77,761)
收益費損項目合計	(124,793)	(867,070)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(增加)減少	(28,563)	1,206,209
其他應收款減少	22,722	63,460
存貨(增加)減少	(30,943)	924,377
其他流動資產減少	66,536	353,556
應付票據及帳款增加(減少)	145,146	(547,190)
其他流動負債(減少)增加	(809,266)	156,353
淨確定福利負債(減少)增加	(1,241)	164
其他非流動負債增加	4,337	16,978
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(631,272)	2,173,907
營運產生之現金流入	5,547,855	7,378,894
收取之利息	59,352	65,382
支付之利息	(249,661)	(335,843)
支付之所得稅	(46,918)	(12,589)
營業活動之淨現金流入	5,310,628	7,095,844
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(964,406)	(127,634)
出售設備價款	308	3,150
出售待出售非流動資產價款	-	325,000
取得無形資產	(58,498)	(190,509)
應收租賃款減少	107,332	107,332
其他非流動資產增加	(4,958)	(8,160)
向非控制權益購入子公司股份	-	(69,750)
投資活動之淨現金流(出)入	(920,222)	39,429
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	3,602,000	90,000
償還短期借款	-	(90,000)
舉借長期借款	-	6,375,000
償還長期借款	(3,650,000)	(3,650,000)
其他應付款-關係人減少	(4,493,467)	(6,790,719)
應付租賃款減少	(1,920)	(2,030)
員工執行認股權	366,297	863
籌資活動之淨現金流出	(4,177,090)	(4,066,886)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(52,581)	45,197
本期現金及約當現金增加數	160,735	3,113,584
期初現金及約當現金餘額	7,267,855	3,995,502
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,428,590	7,109,086

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，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

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南亞科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十四年三月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園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一〇四年五月十一日經董事會提報後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

1.國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關關聯企業(請詳附註六(五))之資訊揭露。

2.國際會計準則第十九號「員工福利」

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

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

合併資產負債表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
民國103年3月31日			
採用權益法之投資	\$ 15,874,551	(526)	15,874,025
淨確定福利負債-非流動	\$ 820,103	19,514	839,617
其他非流動負債	\$ 398,154	3	398,157
累積虧損	\$ (226,978,068)	(20,043)	(226,998,111)

合併資產負債表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
民國103年12月31日			
採用權益法之投資	\$ 28,347,485	(2,272)	28,345,213
淨確定福利負債-非流動	\$ 674,994	(40,431)	634,563
其他非流動負債	\$ 298,419	13	298,432
累積盈餘	\$ 10,778,122	38,146	10,816,268

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)

合併綜合損益表 受影響項目	2010年版 IFRSs金額	版本升級 影響金額	2013年版 IFRSs金額
民國103年1月1日至3月31日			
營業成本	\$ (7,030,841)	117	(7,030,724)
推銷費用	(144,057)	10	(144,047)
管理費用	(285,277)	31	(285,246)
研發費用	(275,289)	21	(275,268)
採用權益法認列關聯企業損益之份額	2,972,136	19	2,972,155
本期淨利	6,069,930	198	6,070,128

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1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：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	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「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
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年國際財務報導準則年度改善	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

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一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三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		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
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 %	99.99 %
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	58.34 %	58.34 %	71.10 %
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：上述子公司民國一〇四年及一〇三年第一季係未經會計師核閱。

2.未列入合併財務季報告之子公司：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)

(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一〇三年度合併財務報告附註五一致。

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一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 239	163	1,711
活期存款	2,729,305	3,091,133	2,823,557
定期存款	4,559,423	3,808,616	4,123,408
短期票券	139,623	367,943	160,410
	<u>\$ 7,428,590</u>	<u>7,267,855</u>	<u>7,109,086</u>

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日之合併公司銀行存款中提供定存單分別為15,624千元、15,900千元及17,754千元予金融機構作為進口貨物之擔保，業已依其性質轉列其他非流動資產。

民國一〇四年三月三十一日及一〇三年十二月三十一日之合併公司銀行存款中均為360,000千元，因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。

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)應收票據、應收帳款及其他應收款

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據-因營業而發生	\$ -	21,301	-
應收帳款(含關係人)	6,065,296	6,032,705	5,497,776
其他應收款(含關係人)	1,886,494	1,908,999	2,211,439
減：備抵呆帳	(8,734)	(8,889)	(9,925)
	<u>\$ 7,943,056</u>	<u>7,954,116</u>	<u>7,699,290</u>

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	已逾期但未減損之應收款項			合 計
	且未減損	逾30天內	逾31~60天	逾61天以上	
104.03.31	\$ 7,920,373	22,683	-	-	7,943,056
103.12.31	7,806,317	146,542	1,257	-	7,954,116
103.03.31	7,643,252	55,877	161	-	7,699,290

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收票據及帳款備抵呆帳變動表如下：

	群組評估 之減損損失
104年1月1日餘額	\$ 8,889
外幣換算損益	(155)
104年3月31日餘額	<u>\$ 8,734</u>
103年1月1日餘額	\$ 9,546
外幣換算損益	379
103年3月31日餘額	<u>\$ 9,925</u>

(三)存 貨

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
原 料	\$ 274,138	145,520	244,623
在 製 品	2,779,957	2,719,794	3,570,328
製 成 品	2,073,128	2,140,021	2,591,112
商 品	52,127	143,072	136,218
	<u>\$ 5,179,350</u>	<u>5,148,407</u>	<u>6,542,281</u>

民國一〇四年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值，認列存貨跌價損失為5千元，並已認列為銷貨成本之加項；民國一〇三年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之因素改善，認列存貨回升利益為17,962千元，並已認列為銷貨成本之減項。

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)

(四)待出售非流動資產

民國一〇三年三月十四日本公司之董事會及本公司之子公司勝普電子股份有限公司之臨時股東會分別決議通過出售本公司部分建物及子公司之全部機器設備及零件備品，並於民國一〇三年七月一日交割，處分價款分別為400,000千元及1,300,000千元，該款項業已收訖。

另依帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，分別認列1,980千元及405,306千元之減損損失，並分別列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下及停業單位損失項下，請詳附註六(十七)及附註十二(三)。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	<u>\$ 30,128,423</u>	<u>28,345,213</u>	<u>15,874,025</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一〇四年一月一日至三月三十一日因華亞科技(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一採權益法認列關聯企業股權淨值增加11,520千元。

華亞科技(股)公司於民國一〇四年二月十日因員工執行認股權轉增資13,653千股，合併公司未按原持股比例認購，產生資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值減少908千元。

合併公司於民國一〇三年一月一日至三月三十一日因華亞科技(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一採權益法認列關聯企業股權淨值增加14,896千元。

華亞科技(股)公司於民國一〇三年二月十三日因員工執行認股權轉增資24,584千股，合併公司未按原持股比例認購，產生資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值增加35,069千元。

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		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
華亞科技 股份有限 公司	主要業務為經營半導體製造 與銷售業務，為合併公司拓 展半導體業務之合作夥伴。	台灣	24.38 %	24.42 %	26.21 %

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)

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：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
華亞科技股份有限公司	\$ <u>66,653,956</u>	<u>80,144,397</u>	<u>38,076,571</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，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

(1) 華亞科技股份有限公司之彙總性財務資訊

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
流動資產	\$ 60,491,884	56,814,358	47,316,581
非流動資產	82,063,680	80,987,748	64,807,243
流動負債	(16,750,685)	(17,272,884)	(39,984,263)
非流動負債	(1,831,299)	(4,050,738)	(11,042,982)
淨資產	<u>\$123,973,580</u>	<u>116,478,484</u>	<u>61,096,579</u>

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業收入	\$ <u>18,453,812</u>	<u>20,224,291</u>
本期淨利	\$ 7,268,929	11,245,850
其他綜合損益	(64)	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 7,268,865</u>	<u>11,245,850</u>

	104年1月至3月	103年1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 28,345,213	12,851,702
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	1,772,544	2,972,155
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	30,117,757	15,823,857
加：處分固定資產已實現毛利	67	203
認列員工認股權酬勞成本	11,520	14,896
未依原持股比例認購產生資本公積	-	35,069
減：未依原持股比例認購產生資本公積	(908)	-
其他	(13)	-
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 30,128,423</u>	<u>15,874,025</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)

(六)取得非控制權益

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

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>103年1月至3月</u>
購入非控制權益帳面金額	\$ 9,787
支付予非控制權益之對價	(69,750)
股權價格與帳面價值差異	\$ <u>(59,963)</u>
資本公積減少	\$ (36,311)
保留盈餘減少	(23,652)
	<u>\$ (59,963)</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>總 計</u>
成本：						
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	-	-	1,093,955	4,427	2,767	1,101,149
處 分	-	-	(36,207)	(8,323)	-	(44,530)
重 分 類	-	658	2,940,407	(2,756)	(2,938,309)	-
匯率變動之影響	-	(37)	(823)	(501)	-	(1,361)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>4,198,586</u>	<u>121,666,611</u>	<u>1,541,405</u>	<u>1,143,811</u>	<u>129,564,337</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 1,013,924	5,241,798	121,096,948	1,992,068	529,640	129,874,378
增 添	-	-	77,964	7,123	(15,920)	69,167
處 分	-	-	(616,821)	321	-	(616,500)
重 分 類	-	-	160,088	28,947	(189,035)	-
重分類至待出售非流動資產	-	(1,042,934)	(2,220,593)	-	-	(3,263,527)
重分類至預付費用	-	-	(71,816)	(8,023)	-	(79,839)
匯率變動之影響	-	98	729	(73)	-	754
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>4,198,962</u>	<u>118,426,499</u>	<u>2,020,363</u>	<u>324,685</u>	<u>125,984,433</u>
累計折舊及減損：						
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	-	40,042	1,301,612	20,120	-	1,361,774
處 分	-	-	(36,207)	(7,592)	-	(43,799)
減損損失迴轉利益	-	-	-	(708)	-	(708)
重 分 類	-	658	4,921	(5,579)	-	-
匯率變動之影響	-	(16)	(668)	(197)	-	(881)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,171,761</u>	<u>76,275,793</u>	<u>1,201,984</u>	<u>-</u>	<u>78,649,538</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)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,602,429	73,947,602	1,525,667	-	77,075,698
本年度折舊	-	50,222	1,334,499	33,439	-	1,418,160
處 分	-	-	(610,619)	(3,594)	-	(614,213)
減 損 損 失	-	-	-	4,483	-	4,483
重 分 類	-	-	(21,348)	21,348	-	-
重分類至待出售非流動資產	-	(640,954)	(765,287)	-	-	(1,406,241)
重分類至預付費用	-	-	(35,908)	(2,033)	-	(37,941)
匯率變動之影響	-	35	1,009	14	-	1,058
民國103年3月31日餘額	\$ -	1,011,732	73,849,948	1,579,324	-	76,441,004
帳面價值：						
民國104年3月31日	\$ 1,013,924	3,026,825	45,390,818	339,421	1,143,811	50,914,799
民國103年12月31日	\$ 1,013,924	3,066,888	42,663,144	352,618	4,079,353	51,175,927
民國103年3月31日	\$ 1,013,924	3,187,230	44,576,551	441,039	324,685	49,543,429

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

本公司租賃資產，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，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金8,010千元；民國一百一十三年起，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金10千元。建築物及附屬機器設備因租賃開始時按各期租金所計算總額，達租賃資產公平市價90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上適用資本租賃，土地則適用營業租賃。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 2.出租建築物及附屬機器設備，隱含利率為10.56%，租賃期間開始日之應收租賃款總額為5,185,620千元，出租資產轉出之成本為2,656,223千元，差額列為未實現利息收入計2,529,397千元。民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日未實現利息收入已攤提為利息收入分別為52,884千元及58,274千元。

本公司應收租賃款明細如下：

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	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	196,777	232,553	429,330	202,759	226,571	429,330	219,797	209,533
一年至五年	1,511,070	518,893	992,177	1,552,320	544,414	1,007,906	1,676,070	623,365	1,052,705
五年以上	991,238	160,039	831,199	1,057,320	181,420	875,900	1,255,568	252,344	1,003,224
小 計	<u>\$ 2,931,638</u>	<u>875,709</u>	<u>2,055,929</u>	<u>3,038,970</u>	<u>928,593</u>	<u>2,110,377</u>	<u>3,360,968</u>	<u>1,095,506</u>	<u>2,265,462</u>
流 動			\$ 232,553			226,571			209,533
非流動			1,823,376			1,883,806			2,055,929
應收租賃款			<u>\$ 2,055,929</u>			<u>2,110,377</u>			<u>2,265,462</u>

(九)短期借款

- 1.合併公司短期借款之明細如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 3,602,000</u>	<u>-</u>	<u>90,000</u>
利率區間	<u>1.15%~1.6%</u>	<u>-</u>	<u>1.45%</u>

- 2.借款之發行及償還

	104年1月至3月	103年1月至3月
期初餘額	\$ -	90,000
本期新增借款	3,602,000	90,000
本期償還金額	-	(90,000)
期末餘額	<u>\$ 3,602,000</u>	<u>90,000</u>
利率區間	<u>1.15%~1.8%</u>	<u>1.45%</u>
到期日	<u>104.04.07~104.08.20</u>	<u>103.04.25</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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	新台幣	1.987%~2.08%	104~105
擔保銀行借款	新台幣	2.3966%	104~108
減：一年內到期部分			(750,000)
合 計			\$ 11,981,250
尚未使用額度			\$ 7,241,000

103.12.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	新台幣	1.987%~2.092%	104~105
擔保銀行借款	新台幣	2.093%~2.439%	104~108
減：一年內到期部分			(3,900,000)
合 計			\$ 12,480,000
尚未使用額度			\$ 10,435,000

103.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度
無擔保銀行借款	新台幣	2.495%~2.675%	104~105
擔保銀行借款	新台幣	2.061%~2.5789%	104~108
減：一年內到期部分			(7,293,250)
合 計			\$ 7,126,250
尚未使用額度			\$ 12,700,000

1.借款之發行及償還

(1)民國一〇三年一月一日至三月三十一日發行之金額為6,400,000千元，利率為2.45%~2.58%，借款期間五年，到期日為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。

合併公司於民國一〇三年一月二日與台灣銀行銀行等十四家聯貸銀行簽約洽借額度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%。

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)

前述財務比率規定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。
- ②負債比率：負債總額除以淨值總額(有形資產+其他應付關係人款項屬資金融通性質者)之比率，應維持在200%(含)以下。
- ③有形淨值加其他應付關係人款項屬資金融通性質者，一〇二年度不得低於新臺幣肆佰伍拾億元，自一〇三年度起，各年度不得低於新臺幣伍佰億元。

本公司於民國一〇三年上半年度及一〇三年度之各項財務比率限制及規定均符合聯貸合約規定。

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

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

合併公司於民國一〇三年六月十一日已取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇二年度財務比率限制不符之規定；民國一〇三年十一月二十八日已取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇三年上半年度財務比率限制不符之規定，該長期借款已於民國一〇四年一月二十八日全數償還。

2.銀行借款之擔保品

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

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 24,698	16,729	7,969	24,698	16,845	7,853	24,698	17,183	7,515
一年至五年	98,791	61,805	36,986	98,792	62,343	36,449	98,791	63,911	34,880
五年以上	364,294	121,066	243,228	370,468	124,667	245,801	388,991	135,689	253,302
	<u>\$ 487,783</u>	<u>199,600</u>	<u>288,183</u>	<u>493,958</u>	<u>203,855</u>	<u>290,103</u>	<u>512,480</u>	<u>216,783</u>	<u>295,697</u>
流動			\$ 7,969			7,853			7,515
非流動			280,214			282,250			288,182
應付租賃款			<u>\$ 288,183</u>			<u>290,103</u>			<u>295,697</u>

- 1.承租土地適用營業租賃，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日認列之租金支出為均為930千元已全數支付。
- 2.合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債，利息費用請詳附註六(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

(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一〇三年及一〇二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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業成本	\$ 3,191	3,702
營業費用	1,343	1,625
合計	<u>\$ 4,534</u>	<u>5,327</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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業成本	\$ 16,803	22,464
營業費用	13,192	10,301
合計	<u>\$ 29,995</u>	<u>32,765</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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 4,613	633
遞延所得稅利益	64	1,296
所得稅費用	<u>\$ 4,677</u>	<u>1,929</u>

2.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇四年三月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國97年度(核定數)	\$ 15,820,355	民國107年度
民國98年度(核定數)	19,525,230	民國108年度
民國99年度(核定數)	12,439,512	民國109年度
民國100年度(核定數)	30,344,487	民國110年度
民國101年度(核定數)	29,717,148	民國111年度
民國102年度(申報數)	3,713,450	民國112年度
	<u>\$ 111,560,182</u>	

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>17,106,607</u>	<u>10,816,268</u>	<u>(226,998,111)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>73,483</u>	<u>73,483</u>	<u>67,515</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>0.68 %</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。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年合併財務報告附註(十五)。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日員工認股權憑證行使認購權而發行新股4千股及17,166千股，分別以每股81.9元及55元溢價發行，總金額分別為327千元及944,130千元，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一〇三年一月一日至三月三十一日員工認股權憑證行使認購權而發行新股157千股，以每股5.5元折價發行，總金額為863千元，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。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 4,988,240	4,977,555	2,827,971
員工認股權	857,128	879,953	890,226
行使員工認股權發行溢價	1,318,935	520,428	-
	<u>\$ 7,164,303</u>	<u>6,377,936</u>	<u>3,718,197</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年度決算稅後盈餘除彌補歷年虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘得視業務需要酌提特別公積或酌予保留盈餘外，其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東股利分配案，提請股東常會決議分派之。

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

本公司產業發展屬高科技資本密集產業，正值產業成長階段，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式發放，惟每年發放之現金股利不得低於當年度分派總股利百分之五十。

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額為56,613千元，係以本公司截至該期間止之稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利分配成數為估計基礎，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，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

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)

民國一〇三年度之員工紅利估列金額為97,004千元，尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇四年度之損益。

本公司於民國一〇四年三月十二日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

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

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

4.庫藏股

子公司持有本公司股票情形如下：

	股數單位：千股		
	104.3.31	103.12.31	103.3.31
期初股數	687	6,870	6,870
本期增加	-	-	-
本期減少(註)	-	6,183	-
期末股數	<u>687</u>	<u>687</u>	<u>6,870</u>
期末金額	\$ <u>347,533</u>	<u>347,533</u>	<u>347,533</u>
每股帳面價值	\$ <u>505.87</u>	<u>505.87</u>	<u>50.59</u>
每股市價	\$ <u>79</u>	<u>81</u>	<u>4.05</u>

(註)係減資致股權變動。

截至民國一〇四年三月三十一日止，本公司之子公司培仁股份有限公司持有本公司之股票均尚未出售。

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

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104年1月1日	\$ (23,516)	29,455
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(11,338)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	26,729
民國104年3月31日餘額	\$ <u>(34,854)</u>	<u>56,184</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)

	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103年1月1日	\$ (19,739)	17,405
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	7,350	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(2,354)
民國103年3月31日餘額	\$ <u>(12,389)</u>	<u>15,051</u>

(十五)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

本公司發行員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	104年1月至3月		103年1月至3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	\$ 46.98	83,965	4.95	114,321
本期執行	55.02	(6,658)	5.50	(157)
本期逾期失效	45.32	(235)	5.51	(298)
3月31日流通在外	46.29	<u>77,072</u>	4.94	<u>113,866</u>
3月31日可執行	46.29	<u>77,072</u>	5.05	<u>99,926</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日因股份基礎給付所產生之費用分別為3,052千元及8,032千元。

(十六)每股盈餘

合併公司每股盈餘之計算如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於合併公司之繼續營業部門淨利	\$ 6,290,339	6,811,851
歸屬於合併公司之停業部門淨損	-	(683,948)
歸屬於合併公司之本期淨利	\$ <u>6,290,339</u>	<u>6,127,903</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>2,412,656</u>	<u>2,395,401</u>
來自繼續營業部門淨利之基本每股盈餘(元)	\$ 2.61	2.84
來自停業部門淨損之基本每股盈餘(元)	-	(0.28)
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.61</u>	<u>2.56</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)

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於合併公司之繼續營業部門淨利	\$ 6,290,339	6,811,851
歸屬於合併公司之停業部門淨損	-	(683,948)
歸屬於合併公司之本期淨利	<u>\$ 6,290,339</u>	<u>6,127,903</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)	2,412,656	2,395,401
員工認股權發行之影響	<u>32,733</u>	<u>5,540</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>2,445,389</u>	<u>2,400,941</u>
來自繼續營業部門淨利之稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.57	2.83
來自停業部門淨損之稀釋每股盈餘(元)	-	(0.28)
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.57</u>	<u>2.55</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

其明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
銀行存款及短期票券	\$ 6,639	7,450
融資租賃	<u>52,884</u>	<u>58,274</u>
	<u>\$ 59,523</u>	<u>65,724</u>

2.其他利益及損失

其明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (89,125)	173,572
非金融資產減損迴轉利益(損失)	708	(6,463)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(356)	863
其他	<u>36,092</u>	<u>(23,691)</u>
	<u>\$ (52,681)</u>	<u>144,281</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：

	104年1月至3月	103年1月至3月
銀行借款	\$ 90,450	76,545
對合併公司具重大影響力之個體借款利息	48,322	106,596
其他關係人借款利息	100,257	134,912
應付租賃款	4,254	4,391
其他	(317)	(72)
	<u>\$ 242,966</u>	<u>322,372</u>

(十八)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一〇三年合併財務報告附註六(二十)。

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
104年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 3,602,000	3,616,916	3,616,916	-	-	-	-
擔保銀行借款	11,981,250	12,802,105	141,826	141,826	2,673,882	9,844,571	-
無擔保銀行借款	750,000	782,630	255,391	55,032	108,525	313,266	50,416
對合併公司具重大影響力 之個體借款	11,000,000	11,179,043	-	11,179,043	-	-	-
其他關係人借款	24,522,100	24,921,465	-	24,921,465	-	-	-
融資租賃負債	288,183	487,784	12,349	12,349	24,698	74,094	364,294
應付票據及帳款(包含關係人)	1,486,396	1,486,396	1,486,396	-	-	-	-
	<u>\$ 53,629,929</u>	<u>55,276,339</u>	<u>5,512,878</u>	<u>36,309,715</u>	<u>2,807,105</u>	<u>10,231,931</u>	<u>414,710</u>
103年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 15,580,000	16,494,206	3,750,108	144,329	288,659	12,311,110	-
無擔保銀行借款	800,000	836,636	251,342	50,676	102,900	321,080	110,638
對合併公司具重大影響力 之個體借款	13,400,000	13,615,271	-	13,615,271	-	-	-
其他關係人借款	26,615,567	27,043,146	-	27,043,146	-	-	-
融資租賃負債	290,103	494,138	12,349	12,349	24,698	74,094	370,648
應付票據及帳款(包含關係人)	1,208,940	1,208,940	1,208,940	-	-	-	-
	<u>\$ 57,894,610</u>	<u>59,692,337</u>	<u>5,222,739</u>	<u>40,865,771</u>	<u>416,257</u>	<u>12,706,284</u>	<u>481,286</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
103年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 90,000	109,053	109,053	-	-	-	-
擔保銀行借款	13,569,500	15,761,960	3,758,659	3,722,068	195,346	4,165,035	3,920,852
無擔保銀行借款	850,000	913,628	60,945	60,285	313,838	219,289	259,271
對合併公司具重大影響力 之個體借款借款	26,300,000	26,724,642	-	26,724,642	-	-	-
其他關係人借款	32,298,530	32,820,050	-	32,820,050	-	-	-
融資租賃負債	295,697	512,480	12,349	12,349	24,698	74,093	388,991
應付票據及帳款(包含關係人)	1,333,796	1,333,796	1,333,796	-	-	-	-
	<u>\$ 74,737,523</u>	<u>78,175,609</u>	<u>5,274,802</u>	<u>63,339,394</u>	<u>533,882</u>	<u>4,458,417</u>	<u>4,569,114</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：

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 260,847	31.401	8,190,857	267,934	31.718	8,498,331	208,278	30.510	6,354,562
日 幣	2,242,047	0.2604	583,829	1,629,358	0.2650	431,780	3,424,259	0.2959	1,013,238
歐 元	189	33.901	6,407	628	38.531	24,197	3,207	41.930	134,470
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	94,588	31.401	2,970,158	94,532	31.718	2,998,366	77,964	30.510	2,378,682
日 幣	215,480	0.2604	56,111	725,529	0.2650	192,265	354,808	0.2959	104,988

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。於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日當美金、歐元、及日圓貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少57,548千元及50,186千元，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。

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。

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)

若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之淨利將減少518,554千元及731,080千元，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

合併公司之管理階層認為合併公司放款及應收款及以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市之公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

104.3.31					
	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	\$ 142,095	142,095	-	-	142,095

103.12.31					
	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	\$ 115,366	115,366	-	-	115,366

103.3.31					
	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	\$ 100,962	100,962	-	-	100,962

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(廿二)。

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)

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.不影響現金流量之投資及融資活動

	104年1月至3月	103年1月至3月
一年內到期之長期負債	\$ <u>750,000</u>	<u>7,293,250</u>

2.購買固定資產支付現金數

	104年1月至3月	103年1月至3月
固定資產增加數	\$ 1,101,149	69,167
應付購買設備款(增加)減少數	<u>(136,743)</u>	<u>58,467</u>
購買固定資產支付現金數	\$ <u>964,406</u>	<u>127,634</u>

3.購買無形資產支付現金數

	104年1月至3月	103年1月至3月
無形資產增加數	\$ 351	450,016
應付購買無形資產減少(增加)數	<u>58,147</u>	<u>(259,507)</u>
購買無形資產支付現金數	\$ <u>58,498</u>	<u>190,509</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)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		應收關係人款項		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
其他關係人(註)	\$ <u>(3,177)</u>	<u>31,638</u>	<u>78</u>	<u>19,825</u>	<u>33,393</u>

註：合併公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日，對其他關係人產生銷貨退回3,177千元。

合併公司銷售予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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業(註)	\$ (592)	91,795	235	-	62,076
對合併公司具重大 影響力之個體	26,420	27,250	9,541	10,411	9,708
其他關係人	203,430	225,523	186,609	123,184	203,372
	<u>\$ 229,258</u>	<u>344,568</u>	<u>196,385</u>	<u>133,595</u>	<u>275,156</u>

註：合併公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日，對關聯企業因移轉價格調整進貨價格，產生進貨折讓592千元。

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。另，關聯企業進貨價格係依合約內約定之移轉價格計算公式所計算得之。

3.委外加工及其他應付款

	交易金額		其他應付關係人款		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	\$ -	-	-	38	-
其他關係人	1,524,185	1,184,818	990,312	1,006,493	762,656
	<u>\$ 1,524,185</u>	<u>1,184,818</u>	<u>990,312</u>	<u>1,006,531</u>	<u>762,656</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		
	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	<u>\$ 8,453</u>	<u>14,091</u>	<u>13,936</u>

5.合併公司因使用電力及蒸汽等所產生之其他應付關係人款項如下：

	其他應付關係人款		
	104.3.31	103.12.31	103.3.31
對合併公司具重大影響力之個體	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>40,044</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)

6.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		
	104.3.31	103.12.31	103.3.31
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 11,000,000	13,400,000	26,300,000
其他關係人	24,522,100	26,615,567	32,298,530
	<u>\$ 35,522,100</u>	<u>40,015,567</u>	<u>58,598,530</u>

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日應付關係人往來利息分別為49,771千元、57,333千元及82,387千元，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(十七)。

7.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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日認列已實現處分資產利得分別為67千元及203千元，民國一〇四年及一〇三年三月三十一日未實現處分資產利得轉列採權益法之投資減項分別為101,340千元及101,746千元。

(2)合併公司於民國一〇四年一月一日至三月三十一日向其他關係人購買機器設備，購買價款為659千元，截至一〇四年三月三十一日止，合併公司尚未支付之設備款為4,688千元，帳列其他應付款項－關係人項下。

8.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)合併公司租金支出及期末之應付關係人款項如下：

	租金支出		其他應付關係人款		
	104年1月至3月	103年1月至3月	104.3.31	103.12.31	103.3.31
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 25,388	22,044	-	-	-
其他關係人	39,674	-	26,450	-	-
	<u>\$ 65,062</u>	<u>22,044</u>	<u>26,450</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

9.與關係人其他重要契約

(1)本公司與關聯企業－華亞科技及Micron Technology, Inc.(Micron)原簽訂之三方供應合約(Supply Agreement)已終止，本公司另與華亞科技簽訂新供應合約，約定本公司依約定一定比例，以約定之移轉價格計算公式所計算而得之售價購買華亞科技晶圓產出，合約期間自民國一〇二年一月一日至符合特定終止條件或雙方終止合約時。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

(3)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。

(4)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., USA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。

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年1月至3月	103年1月至3月
短期員工福利	\$ 20,913	19,489

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 18,825,071	30,628,371	33,619,079
其他非流動資產	進口貨物/銀行借款	\$ 375,624	375,900	17,754

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.民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日由銀行為合併公司保證之外勞保證金額及進口提貨保證金額為585,000千元、585,000千元及628,010千元。
- 2.截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日合併公司已開立而未使用之信用狀，金額分別為141,696千元、518,610千元及518,035千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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，目前尚在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.美國Rambus公司於民國九十四年一月向美國加州聯邦地方法院控告本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他記憶體公司侵害該公司所擁有之數項專利，民國九十八年法院裁定本案暫停至其他被告(美國美光科技公司)判決結果產生後再行啟動。本案已於民國一〇三年三月和解，和解條件內容對合併公司營運並無重大影響。
- 3.美國Tessera公司於民國九十六年十二月向美國東德州聯邦地方法院控告包括本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他公司侵害該公司專利，並同時要求美國國際貿易委員會(International Trade Commission "ITC")對上述之被告公司展開調查。
ITC案部分歷經ITC及美國聯邦巡迴上訴法院均分別作出確認合併公司未侵權之判決及聯邦最高法院於民國一〇一年六月駁回Tessera上訴後，已告終結。另，美國東德州聯邦地方法院案部份則移至北加州地方法院審理，Tessera已於民國一〇四年四月撤回本案，全案已告終結。
- 4.德國QimondaAG公司於民國一〇〇年十一月向德國杜賽道夫法院控告本公司之子公司南亞科技德國公司侵害該公司專利。本公司隨後於民國一〇一年六月協同南亞科技德國公司向德國慕尼黑法院對QimondaAG提起確認之訴，目前尚在法院審理中。合併公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保合併公司之權益。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年1月至3月			103年1月至3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	626,626	384,420	1,011,046	581,598	265,288	846,886
勞健保費用	34,650	21,840	56,490	44,606	17,861	62,467
退休金費用	19,994	14,535	34,529	26,166	11,926	38,092
其他員工福利費用	10,484	3,180	13,664	10,712	3,335	14,047
折舊費用	1,338,664	23,110	1,361,774	1,381,954	36,206	1,418,160
攤銷費用	36,196	-	36,196	84,563	-	84,563

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)合併公司未來財務計畫：

- 1.籌資計畫：截至民國一〇四年三月三十一日止，合併公司與銀行簽訂之借款額度尚有72.41億元可供動用。
- 2.提升微縮產品生產比重：合併公司持續進行30奈米設計微縮產品之轉換，預計民國一〇四年度微縮產品產出位元成長率可達15%，且民國一〇四年下半年微縮產品產出將占總產出的50%以上，隨著設計微縮產品產出數量增加，成本降低，將使公司更具競爭力。
- 3.增加高附加價值產品比重：合併公司將持續專注於消費型及低功率等附加價值產品的經營，目前消費型記憶體及低功率產品佔營收比重已提升至7成5，並計劃於民國一〇四年將消費型及低功率產品占營收比重提升至8成以上，未來將持續在消費性和低功率市場中，專注具競爭力的產品組合與相關應用，以提高產品售價，創造產品附加價值，其能進一步提升獲利能力。
- 4.合併公司自民國一〇二年起已持續獲利，營運已逐漸改善，預期未來將持續有現金流入，可償還借款，降低流動負債金額。

(三)停業單位：

本公司之子公司一勝普電子股份有限公司受限於代工技術、產品線與設備不完整，於民國一〇三年七月一日處分該公司全部機器設備、零件備品及主要存貨，故民國一〇三年一月一日至三月三十一日將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之損益及現金流量揭露如下：

	103年1月至3月
停業單位損益：	
營業收入	\$ 521,180
營業成本	<u>(708,525)</u>
營業毛損	(187,345)
營業費用	(161,174)
營業外收入及支出淨額	<u>(395,439)</u>
停業單位稅前淨損	(743,958)
所得稅費用	-
停業單位損失	<u><u>\$ (743,958)</u></u>
停業單位現金流量：	
營業活動之現金流量	\$ (160,475)
投資活動之現金流量	327,490
籌資活動之現金流量	<u>(167,296)</u>
淨現金流出	<u><u>\$ (281)</u></u>

(四)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至三月三十一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	持股比率	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	142,095	0.43 %	142,095	-

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 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)	395,726	3.33 %	0/A 60天-90天	-		257,604	3.90 %	(註)
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	(銷貨)	808,659	6.80 %	0/A 180天	-		583,187	8.82 %	(註)
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	(銷貨)	611,213	5.16 %	0/A 60天-90天	-		342,274	5.18 %	(註)
本公司	補丁科技公司	母子公司	(銷貨)	119,323	1.01 %	0/A 60天-100天	-		261,099	3.95 %	(註)
本公司	台塑騰高公司	其他關係人	進貨	202,915	11.75 %	0/A 60天	-		(186,609)	12.71 %	-

(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：

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257,604	6.36	-		164,855	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	應收帳款583,187	6.39	-		207,842	-
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	應收帳款342,274	5.67	-		147,301	-
本公司	補丁科技公司	母子公司	應收帳款261,099	1.75	-		85,938	-

(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	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	395,726	比照一般條件	3.29 %
0	"	南亞科技德國公司	1	銷貨	611,213	比照一般條件	5.08 %
0	"	南亞科技日本公司	1	銷貨	808,659	比照一般條件	6.72 %
0	"	補丁科技公司	1	銷貨	119,323	比照一般條件	0.99 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	257,604	比照一般條件	0.24 %
0	"	南亞科技德國公司	1	應收帳款	342,274	比照一般條件	0.32 %
0	"	補丁科技公司	1	應收帳款	261,099	比照一般條件	0.25 %
0	"	南亞科技日本公司	1	應收帳款	583,187	比照一般條件	0.55 %

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）：

民國一〇四年一月一日至三月三十一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 %	121,473	1,710	1,710	(註)
本公司	南亞科技德瓦公司	美國	半導體產品設計	36,005	36,005	-	100.00 %	111,872	3,743	3,743	(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 %	-	7,594	7,594	(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 %	26,114	3,466	3,466	(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 %	138,435	(13)	(13)	(註)
本公司	華亞科技股份有限公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	24,631,379	24,631,379	1,587,484	24.24 %	29,958,117	7,268,929	1,762,956	
本公司	補丁科技股份有限公司	新竹縣	經營半導體產品設計	21,246	21,246	5,725	58.34 %	27,386	21,395	12,948	(註)
本公司	勝普電子股份有限公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	2,591,000	2,591,000	259,100	100.00 %	40,389	(2,245)	(2,245)	(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 %	48,590	4,298	4,298	(註)
培仁股份有限公司	華亞科技股份有限公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	143,966	143,966	9,018	0.14 %	170,306	7,268,929	9,588	

(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	主要營業	實收	投資	本期期初自	本期匯出或	本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認	期末投	截至本期
公司名稱	項目	資本額	方式	台灣匯出累	收回投資金額	台灣匯出累	本期損益	或間接投資	列投資	資帳面	止已匯回
				積投資金額	匯出	收回		之持股比例	損益	價值	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	30,930	(一)	30,930 (USD985)	-	-	30,930 (USD985)	(1,354) 100.00 %	(1,354)	8,469	-

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
30,930 (USD985)	30,930 (USD985)	28,972,254

註一：透過南亞科技香港公司轉投資。

註二：民國一〇四年三月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：NTD31.401

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：

合併公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	美國部門	製造部門	停業單位	其他部門	調 整 及銷除	合 計
104年1月至3月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 427,927	9,884,024	-	1,715,992	-	12,027,943
部門間收入	474	2,000,254	-	87,087	(2,087,815)	-
收入總計	\$ 428,401	11,884,278	-	1,803,079	(2,087,815)	12,027,943
應報導部門損益	\$ 1,710	6,288,094	-	40,862	(26,746)	6,303,920
103年1月至3月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,044,126	8,876,845	521,180	1,770,541	(521,180)	11,691,512
部門間收入	455	2,676,202	-	68,228	(2,744,885)	-
收入總計	\$ 1,044,581	11,553,047	521,180	1,838,769	(3,266,065)	11,691,512
應報導部門損益	\$ 1,613	6,127,903	(743,958)	17,455	1,413,002	6,816,015

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)

	美國部門	製造部門	停業單位	其他部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產						
104年3月31日	\$ <u>383,947</u>	<u>105,698,657</u>	<u>-</u>	<u>2,225,213</u>	<u>(2,187,348)</u>	<u>106,120,469</u>
103年12月31日	\$ <u>369,699</u>	<u>104,021,970</u>	<u>82,212</u>	<u>2,277,529</u>	<u>(2,199,085)</u>	<u>104,552,325</u>
103年3月31日	\$ <u>587,657</u>	<u>93,689,064</u>	<u>1,808,466</u>	<u>1,975,094</u>	<u>(2,580,283)</u>	<u>95,479,998</u>
應報導部門負債						
104年3月31日	\$ <u>260,548</u>	<u>57,371,177</u>	<u>-</u>	<u>1,866,210</u>	<u>(1,749,119)</u>	<u>57,748,816</u>
103年12月31日	\$ <u>246,770</u>	<u>62,420,517</u>	<u>39,577</u>	<u>1,969,728</u>	<u>(1,801,325)</u>	<u>62,875,267</u>
103年3月31日	\$ <u>469,832</u>	<u>77,703,768</u>	<u>1,788,362</u>	<u>1,818,617</u>	<u>(2,349,711)</u>	<u>79,430,868</u>