

股票代碼：2408

# 南亞科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新北市泰山區大科里南林路98號  
電 話：(02)2904-5858

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	25~51
(七)關係人交易	51~54
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55~56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~58
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	58
(十四)部門資訊	59~61

## 聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自民國一〇六年一月一日至民國一〇六十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：南亞科技股份有限公司



董 事 長：吳嘉昭



日 期：民國一〇七年二月二十六日



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

## 會計師查核報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

南亞科技股份有限公司及其子公司(南亞科技集團)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南亞科技集團民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與南亞科技集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南亞科技集團民國一〇六年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

收入認列係財務報告使用者所關切的事項，南亞科技集團之銷售對象有不同交易條件，意即風險及報酬在不同的時間點移轉，因此，收入是否已適當截止為本會計師執行南亞科技集團合併財務報告查核重要的評估事項之一，有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環之相關人工控制，並針對銷售系統資料與總帳分錄進行核對及調節，選定資產負債表日前後一段期間核對各項憑證，以評估收入認列截止之合理性。

## 二、存貨之評價

南亞科技集團係每季依據成本與淨變現價值孰低提列存貨跌價損失，由於存貨淨變現價值易受國際DRAM報價影響，因此，存貨之評價為本會計師執行南亞科技集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。有關存貨評價之會計政策、會計估計及假設不確定性及相關揭露資訊，請分別詳合併財務報告附註四(八)、五(一)及六(六)。

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層所採用淨變現價值基礎，並執行抽樣程序以評估存貨淨變現價值之合理性。

## 其他事項

南亞科技股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估南亞科技集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算南亞科技集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南亞科技集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對南亞科技集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使南亞科技集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致南亞科技集團不再具有繼續經營之能力。

5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南亞科技集團民國一〇六年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳香蘭



寇惠桓



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0930106739號  
民國一〇七年二月二十六日

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31			106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 33,768,677	21	9,101,632	7	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二)(十一))	\$ 2,238,441	1	-	-
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(三))	-	-	2,000,360	2	2170 應付票據及帳款	3,072,987	2	5,443,555	4
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(五))	8,525,608	6	5,768,718	4	2180 應付帳款-關係人(附註七)	299,746	-	165,183	-
1200 其他應收款(附註六(五)(九))	11,601,416	8	1,973,908	1	2200 其他應付款(附註六(十二))	6,297,730	4	3,991,544	3
1310 存貨(附註六(六))	6,888,530	5	4,849,492	4	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	1,065,854	1	13,993,373	10
1470 其他流動資產	1,622,096	1	1,517,576	1	2230 本期所得稅負債	1,726,392	1	2,138,229	2
流動資產合計	62,406,327	41	25,211,686	19	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	-	-	7,786,000	6
非流動資產：					2399 其他流動負債	1,954	-	192,023	-
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	-	-	40,950,942	30	流動負債合計	14,703,104	9	33,709,907	25
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	86,241,880	57	67,917,337	50	非流動負債：				
1780 無形資產	136,550	-	272,185	-	2530 應付公司債(附註六(十一))	3,286,711	3	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	922,559	1	876,312	-	2540 長期借款(附註六(十)及八)	-	-	15,174,000	11
1935 長期應收租賃款(附註六(九))	1,043,501	1	1,353,253	1	2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	63,699	-	1,631,924	1
1990 其他非流動資產(附註八)	28,485	-	395,427	-	2613 長期應付租賃款(附註六(十二))	-	-	265,093	-
非流動資產合計	88,372,975	59	111,765,456	81	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	525,797	-	453,513	-
					2670 其他非流動負債	84,803	-	97,558	-
					非流動負債合計	3,961,010	3	17,622,088	12
					負債總計	18,664,114	12	51,331,995	37
					權益(附註六(十三)(十四)(十五))：				
					3110 普通股股本	29,639,382	20	27,485,658	20
					3130 債券換股權利證書	223,958	-	-	-
					3200 資本公積	27,277,191	18	11,523,007	8
					3310 法定盈餘公積	5,164,057	3	2,791,929	2
					3320 特別盈餘公積	-	-	4,570	-
					3350 未分配盈餘	69,734,440	47	36,296,086	27
					3400 其他權益	(39,163)	-	7,789,101	6
					3500 庫藏股票	-	-	(347,533)	-
					歸屬於母公司業主之權益合計	131,999,865	88	85,542,818	63
					非控制權益	115,323	-	102,329	-
					權益總計	132,115,188	88	85,645,147	63
資產總計	\$ 150,779,302	100	\$ 136,977,142	100	負債及權益總計	\$ 150,779,302	100	\$ 136,977,142	100

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：郭鴻淇

~5~

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

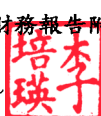
	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 54,918,224	100	41,632,505	100
5000 營業成本(附註六(六)(十三)(十六)(十八)及七)	30,274,077	55	28,781,412	69
營業毛利	24,644,147	45	12,851,093	31
營業費用(附註六(十三)(十六)(十八)及七):				
6100 推銷費用	782,434	1	753,417	2
6200 管理費用	1,397,357	3	1,067,372	3
6300 研究發展費用	3,673,056	7	2,478,069	6
營業費用合計	5,852,847	11	4,298,858	11
營業淨利	18,791,300	34	8,552,235	20
營業外收入及支出(附註六(四)(七)(八)(十一)(十二)(十九)):				
7010 其他收入	393,071	1	252,405	1
7020 其他利益及損失	23,105,821	42	17,786,474	43
7050 財務成本	(459,661)	(1)	(705,321)	(2)
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額	-	-	(160,063)	-
營業外收入及支出合計	23,039,231	42	17,173,495	42
7900 稅前淨利	41,830,531	76	25,725,730	62
7950 所得稅費用(附註六(十四))	1,535,907	3	1,997,145	5
本期淨利	40,294,624	73	23,728,585	57
8300 其他綜合損益(附註六(十三)(十四)(二十)):				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(83,545)	-	130,091	-
8320 採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	-	-	(29,776)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	14,203	-	(22,115)	-
不重分類至損益之項目合計	(69,342)	-	78,200	-
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	(22,317)	-	(5,258)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(9,408,293)	(17)	9,401,275	23
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	1,602,346	3	(1,602,346)	(4)
後續可能重分類至損益之項目合計	(7,828,264)	(14)	7,793,671	19
8300 本期其他綜合損益	(7,897,606)	(14)	7,871,871	19
8500 本期綜合損益總額	\$ 32,397,018	59	\$ 31,600,456	76
本期淨利歸屬於:				
8610 母公司業主	\$ 40,281,927	73	23,721,277	57
8620 非控制權益	12,697	-	7,308	-
	\$ 40,294,624	73	\$ 23,728,585	57
綜合損益總額歸屬於:				
8710 母公司業主	\$ 32,384,321	59	31,593,148	76
8720 非控制權益	12,697	-	7,308	-
	\$ 32,397,018	59	\$ 31,600,456	76
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 14.36		8.67	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 13.92		8.64	

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

~6~



會計主管: 郭鴻琪





南亞科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

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					備供出售金融商品未實現(損)益				
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構財務報表換算之兌換差
民國一〇五年一月一日餘額	24,285,658	7,812,701	1,077,812	-	23,721,277	(11,588)	7,018	54,737,689	116,686	54,854,375
本期淨利	-	-	-	-	23,721,277	-	-	23,721,277	7,308	23,728,585
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	3,200,000	8,475,000	-	-	78,200	(5,258)	7,798,929	7,871,871	7,308	7,871,871
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
認列對子公司所有權權益變動數	-	(865)	-	-	(1,714,117)	-	-	-	-	-
採用權益法認列子公司及關聯企業變動數	-	(5,060,764)	-	-	(4,570)	-	-	-	-	-
發放子公司股利調整資本公積	-	1,926	-	-	(7,695,984)	-	-	(7,695,984)	-	(7,695,984)
認列子公司員工認股權酬勞成本	-	24	-	-	-	-	-	11,675,000	-	11,675,000
認列本公司員工認股權酬勞成本	-	294,985	-	-	-	-	-	(865)	865	-
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(5,063,105)	-	(5,063,105)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	27,485,658	11,523,007	2,791,929	4,570	36,296,086	(16,846)	7,805,947	85,542,818	102,329	85,645,147
本期淨利	-	-	-	-	40,281,927	-	-	40,281,927	12,697	40,294,624
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發放子公司股利調整資本公積	-	1,031	-	-	(2,372,128)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	-	15,297,911	-	-	(4,122,848)	-	-	(4,122,848)	-	(4,122,848)
子公司處分母子公司股票同庫減股交易	-	(4,331)	-	-	4,570	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
認列員工認股權酬勞成本	-	459,573	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇六年十二月三十一日餘額	29,639,382	27,277,191	5,164,057	-	69,734,440	(39,163)	-	131,999,865	115,323	132,115,188

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨利

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

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

現金增資

其他資本公積變動：

認列對子公司所有權權益變動數

採用權益法認列子公司及關聯企業變動數

發放子公司股利調整資本公積

認列子公司員工認股權酬勞成本

認列本公司員工認股權酬勞成本

非控制權益減少

民國一〇五年十二月三十一日餘額

本期淨利

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

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

特別盈餘公積迴轉

其他資本公積變動：

發放子公司股利調整資本公積

可轉換公司債轉換

子公司處分母子公司股票同庫減股交易

對子公司所有權權益變動

認列員工認股權酬勞成本

非控制權益增減

民國一〇六年十二月三十一日餘額



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



~7~

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 41,830,531	25,725,730
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	8,429,032	5,900,734
攤銷費用	141,094	134,008
呆帳費用提列數	-	16,012
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	7,981,043	-
利息費用	459,661	705,321
利息收入	(390,855)	(246,635)
股利收入	(2,216)	(2,770)
股份基礎給付酬勞成本	459,573	295,029
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	160,063
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(3,089)	7,809
處分應付租賃款利益	(63,542)	-
處分備供出售金融資產利益	(32,093,172)	-
處分投資利益	-	(20,069,979)
金融資產減損損失	-	190,620
非金融資產減損損失	488,988	1,158,201
未實現外幣兌換利益	(371,365)	(170,079)
金融負債折價攤銷	-	6,000
公司債發行成本攤銷	5,739	-
收益費損項目合計	(14,959,109)	(11,915,666)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(2,805,016)	(310,623)
其他應收款	1,044,604	(348,002)
存貨	(2,039,038)	1,096,227
其他流動資產	(63,313)	78,882
應付票據及帳款(含關係人)	(2,212,483)	838,437
其他應付款項(含關係人)	4,119,274	-
其他流動負債	(231,289)	1,822,056
淨確定福利負債	(11,261)	(194,278)
其他非流動負債	34,135	(2,860)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,164,387)	2,979,839

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：李培瑛

會計主管：郭鴻淇

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	106年度	105年度
	\$ 24,707,035	16,789,903
營運產生之現金流入		
收取之利息	215,739	242,952
收取之股利	2,216	2,770
支付之利息	(327,035)	(699,628)
支付之所得稅	(1,906,101)	(389,988)
營業活動之淨現金流入	22,691,854	15,946,009
投資活動之現金流量:		
取得備供出售金融資產	(1,900,000)	(41,562,001)
處分備供出售金融資產價款	56,919,607	8,114,519
處分採用權益法之投資	-	47,751,373
購置不動產、廠房及設備	(29,394,879)	(22,335,748)
處分不動產、廠房及設備	3,130	653
存出保證金增加	(92)	(733)
取得無形資產	(117)	-
應收租賃款減少	429,330	429,330
其他非流動資產減少(增加)	361,688	(7,280)
投資活動之淨現金流入(出)	26,418,667	(7,609,887)
籌資活動之現金流量:		
舉借短期借款	-	24,148,900
償還短期借款	-	(27,454,900)
發行可轉換公司債	15,604,577	-
舉借長期借款	-	11,000,000
償還長期借款	(23,000,000)	(1,261,000)
存入保證金增加	12,976	-
其他應付款-關係人減少	(12,733,856)	(12,785,669)
應付租賃款減少	(4,138)	(8,327)
現金增資	-	11,675,000
非控制權益變動	280	(22,550)
發放現金股利	(4,121,817)	(7,695,984)
籌資活動之淨現金流出	(24,241,978)	(2,404,530)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(201,498)	66,335
本期現金及約當現金增加數	24,667,045	5,997,927
期初現金及約當現金餘額	9,101,632	3,103,705
期末現金及約當現金餘額	\$ 33,768,677	9,101,632

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長: 吳嘉昭



經理人: 李培瑛



會計主管: 郭鴻淇



# 南亞科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

南亞科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十四年三月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市泰山區大科里南林路98號。本公司及子公司(以下簡稱「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

本合併財務報告已於民國一〇七年二月二十六日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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
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對合併財務報告未造成重大變動。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。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4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成潛在影響之項目說明如下：

#### 1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

##### (1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產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三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款之會計處理造成重大影響。

### (2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

### (3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。

## 2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及其他收入相關的解釋，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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

針對半導體產品之銷售，現行係視銷售合約個別條款對相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉於客戶之時點與控制權之時點類似，故將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (三)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019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
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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

#### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金融監督管理委員會認可並發布生效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」）編製。

#### (二)編製基礎

##### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融負債；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

##### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以合併公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三)合併基礎

##### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體（即子公司）。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。



## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106.12.31	105.12.31	
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	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 %	
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	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 %	
本公司	培仁股份有限公司	企業投資	100.00 %	100.00 %	
本公司	補丁科技股份有限公司	產品設計銷售	53.56 %	53.57 %	註
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 %	
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 %	

註：補丁科技股份有限公司於民國一〇六年九月經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股，合併公司持有股權由53.57%降為53.56%。

### 3.未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四)外 幣

##### 1.外幣交易

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

##### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

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

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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為備供出售金融資產及放款及應收款。

##### (1)備供出售金融資產

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

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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### (2)放款及應收款

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

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

### (3)金融資產減損

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

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

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

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

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

應收帳款之呆帳損失係列報於推銷費用，其回升係認列於營業外收入之其他利益，應收帳款以外之金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產之除列

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

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

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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

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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司發行之可轉換公司債所含轉換權組成部分，並非透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，故分類為衍生性金融負債

原始認列時，可轉換公司債之衍生性金融負債部分係以公允價值衡量，非衍生性金融負債部分之原始帳面金額則分離嵌入衍生工具後之餘額。於後續期間，非衍生性金融負債係採有效利息法按攤銷後成本衡量，衍生性金融負債係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

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

### (2)其他金融負債

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

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## 3.衍生金融工具

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

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## (八)存 貨

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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### (九)投資關聯企業

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

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

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

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

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關係企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

#### 2.後續成本

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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 3.折 舊

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

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

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築 25年
- (2)機器設備 5～16年
- (3)其他設備 3～15年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值係若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十一)租 賃

#### 1.出租人

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額基於能反映在各期間有固定報酬率之型態分攤於租賃期間認列為融資收益。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

#### 2.承租人

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

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

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

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

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)無形資產

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

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

### (十三)非金融資產減損

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

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

### (十四)庫藏股票

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



## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### (十五)收入認列

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

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

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

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

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

### (十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十八)所得稅

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

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

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十九)每股盈餘

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

### (二十)部門資訊

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

### (一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 156	150
活期及支票存款	3,943,055	2,327,842
約當現金：		
定期存款	29,188,507	5,829,667
商業本票	302,838	694,473
附買回債券	334,121	249,500
	<u>\$ 33,768,677</u>	<u>9,101,632</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	106.12.31
持有供交易之金融負債：	
非避險之衍生工具	\$ 382,295
嵌入式衍生工具—可轉換公司債	1,856,146
合 計	<u>\$ 2,238,441</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因籌資活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產之衍生工具明細如下：

	106.12.31			
遠期外匯合約：	合約金額(千元)	幣別	到期期間	
買入無本金交割遠期外匯	USD 500,000	美金兌新台幣	107.3.20~107.3.22	

(三)備供出售金融資產

	106.12.31	105.12.31
國內貨幣市場基金	\$ -	2,000,360
國外上市公司股票	-	40,882,664
國內上市公司股票	-	68,278
	<u>\$ -</u>	<u>42,951,302</u>
流動	<u>\$ -</u>	<u>2,000,360</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>40,950,942</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	106年度	105年度
報導日證券價格	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ -	340,009
下跌1%	\$ -	(340,009)

### (四)以成本衡量之金融資產－非流動/無活絡市場債務工具投資

合併公司於民國一〇四年八月購買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。管理階層於民國一〇五年十二月三十一日評估該轉換公司債，有客觀證據顯示，無法回收其未來現金流量，業已提列減損損失190,620千元。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日止，轉換權連結非上市櫃特別股帳列以成本衡量之金融資產－非流動及零息公司債帳列無活絡市場債務工具投資－非流動均為0千元。

### (五)應收票據及帳款及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收票據及帳款	\$ 8,534,467	5,778,002
其他應收款	11,601,416	1,973,908
減：備抵呆帳	(8,859)	(9,284)
	<u>\$ 20,127,024</u>	<u>7,742,626</u>

合併公司應收票據及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	
106.12.31	\$ 20,077,140	49,884	-	-	20,127,024
105.12.31	7,722,187	12,843	334	7,262	7,742,626

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二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
106年1月1日餘額	\$ 9,284
外幣換算損益	(425)
106年12月31日餘額	<u>\$ 8,859</u>
105年1月1日餘額	\$ 9,177
外幣換算損益	107
105年12月31日餘額	<u>\$ 9,284</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	106.12.31	105.12.31
原 料	\$ 400,607	217,708
在 製 品	5,393,122	2,712,196
製 成 品	1,067,788	1,893,102
商 品	27,013	26,486
	<u>\$ 6,888,530</u>	<u>4,849,492</u>

民國一〇六年度及一〇五年度度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為29,581,144千元及28,288,402千元。民國一〇六年度因先前導致淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本為5,072千元。民國一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為908千元，並已列報為銷貨成本。

(七)採用權益法之投資

對合併公司具重大性之關聯企業係為華亞科技股份有限公司(以下簡稱華亞科)，民國一〇五年十二月台灣美光半導體股份有限公司(以下簡稱台灣美光)與華亞科完成股份轉換，合併公司原持有華亞科股份1,596,502千股，於民國一〇五年十二月六日股份轉換基準日，以每股30元出售，扣除交易成本之處分價款為47,751,373千元，並認列處分利益20,069,979千元，沖減資本公積5,063,746千元，自民國一〇五年十二月六日股份轉換日起華亞科已非為合併公司之關係人。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度採用權益法認列關聯企業損益之份額：

	106年度	105年度
合併公司採用權益法認列關聯企業損益之份額\$	<u>-</u>	<u>(160,063)</u>

(八)不動產、廠房及設備

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106年1月1日餘額	\$ 1,013,924	4,197,562	125,215,286	1,431,504	25,574,275	157,432,551
增 添	-	-	860,111	43,379	26,548,823	27,452,313
處 分	-	-	(363,296)	(25,054)	-	(388,350)
租賃資產除列	-	-	-	(345,636)	-	(345,636)
重 分 類	-	3,305,157	47,009,898	29,750	(50,344,805)	-
匯率變動之影響	-	(88)	(2,087)	(173)	-	(2,348)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>7,502,631</u>	<u>172,719,912</u>	<u>1,133,770</u>	<u>1,778,293</u>	<u>184,148,530</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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	-	-	537,393	42,923	24,642,370	25,222,686
處 分	-	-	(214,985)	(29,674)	-	(244,659)
重 分 類	-	-	352,775	(9,477)	(343,298)	-
匯率變動之影響	-	22	(4,057)	(270)	-	(4,305)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>4,197,562</u>	<u>125,215,286</u>	<u>1,431,504</u>	<u>25,574,275</u>	<u>157,432,551</u>
累計折舊及減損：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,450,874	86,921,615	1,142,725	-	89,515,214
本年度折舊	-	226,107	8,162,788	40,137	-	8,429,032
減損損失	-	-	488,988	-	-	488,988
處 分	-	-	(363,296)	(25,013)	-	(388,309)
租賃資產除列	-	-	-	(136,693)	-	(136,693)
重 分 類	-	-	(28,759)	28,759	-	-
匯率變動之影響	-	(54)	(1,404)	(124)	-	(1,582)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,676,927</u>	<u>95,179,932</u>	<u>1,049,791</u>	<u>-</u>	<u>97,906,650</u>
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	-	160,161	5,689,668	50,905	-	5,900,734
減損損失	-	-	1,157,024	1,177	-	1,158,201
處 分	-	-	(205,982)	(30,173)	-	(236,155)
重 分 類	-	-	10,117	(10,117)	-	-
匯率變動之影響	-	(6)	(3,542)	679	-	(2,869)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,450,874</u>	<u>86,921,615</u>	<u>1,142,725</u>	<u>-</u>	<u>89,515,214</u>
帳面價值：						
民國106年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,825,704</u>	<u>77,539,980</u>	<u>83,979</u>	<u>1,778,293</u>	<u>86,241,880</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>2,746,688</u>	<u>38,293,671</u>	<u>288,779</u>	<u>25,574,275</u>	<u>67,917,337</u>

1.減損損失

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度對於不符合未來製程所需之設備，預期未來可回收金額將低於帳面價值，故分別認列減損損失488,988千元及1,158,201千元。

2.租賃資產

合併公司租賃資產，請詳附註六(十二)融資租賃負債說明。

3.建造中之設備

	106年度	105年度
利息資本化金額	<u>\$ 163,901</u>	<u>39,109</u>
利息資本化利率	<u>1.79%~1.98%</u>	<u>1.92%~2.09%</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4.擔 保

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### (九)長期應收租賃款

- 1.本公司於民國九十八年六月十八日與華亞科技股份有限公司及亞美科技股份有限公司增修簽訂租賃合約，出租座落於桃園市龜山區華亞段地號348、348-1及348-3號之土地、建築物及附屬機器設備予華亞科技股份有限公司，租約期間追溯自民國九十八年一月一日起生效，租約期間自民國九十八年一月一日至一百零七年十二月三十一日止；另民國一百零八年，華亞科技股份有限公司擁有續租選擇權，期間為每五年一次，華亞科技股份有限公司有權利決定是否續租；另在民國一百一十三年一月一日起；華亞科技股份有限公司得以美金50,000千元購買該全部租賃物（含土地、建築物及附屬機器設備）之選擇權。華亞科技股份有限公司民國九十八年度不用支付上述租賃物租金，自民國九十九年一月一日至一百零七年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金13,010千元；民國一百零八年一月一日至一百一十二年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金8,010千元；民國一百一十三年起，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金10千元。建築物及附屬機器設備因租賃開始時按各期租金所計算總額，達租賃資產公平市價90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- 2.出租建築物及附屬機器設備，隱含利率為10.56%，租賃期間開始日之應收租賃款總額為5,185,620千元，出租資產轉出之成本為2,656,223千元，差額列為未實現利息收入計2,529,397千元。民國一〇六年及一〇五年度未實現利息收入已認列為利息收入分別為150,240千元及177,867千元。

合併公司應收租賃款明細如下：

	106.12.31			105.12.31		
	租賃投 資總額	未賺得 融 資 收 益	應收最低 租賃給付 現 值	租賃投 資總額	未賺得 融 資 收 益	應收最低 租賃給付 現 值
一年內	\$ 429,330	119,578	309,752	429,330	150,240	279,090
一年至五年	1,057,320	268,124	789,196	1,222,320	352,504	869,816
五年以上	264,330	10,025	254,305	528,660	45,223	483,437
小 計	<u>\$ 1,750,980</u>	<u>397,727</u>	<u>1,353,253</u>	<u>2,180,310</u>	<u>547,967</u>	<u>1,632,343</u>
流 動			\$ 309,752			279,090
非流動			1,043,501			1,353,253
			<u>\$ 1,353,253</u>			<u>1,632,343</u>



南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

106.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
尚未使用額度			\$ <u>1,600,000</u>

105.12.31			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.7895%~2.1668%	\$ 22,960,000
減：一年內到期部分			(7,786,000)
合 計			\$ <u>15,174,000</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,300,000</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，截至民國一〇六年十二月三十一日止，申請撥款計110億元，並於民國一〇六年十二月提前全數清償。
- (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，截至民國一〇六年十一月三十一日止，申請撥款120億元，並於民國一〇六年十一月提前全數清償。

2.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)應付公司債

106.12.31	
海外無擔保普通公司債	\$ 15,218,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(229,383)
應付公司債轉換為普通股	(11,701,906)
期末應付公司債餘額	\$ <u>3,286,711</u>

106年度	
嵌入式衍生工具－買回權、賣回權及轉換權按公允價值再衡量之損失(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$ <u>1,856,146</u>
嵌入式衍生工具－買回權、賣回權及轉換權按公允價值再衡量之損失(列報於其他利益及損失)	\$ <u>7,598,748</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

項目	第一次海外無擔保可轉換公司債
1. 發行總額	美金500,000千元
2. 發行面額	美金200千元
3. 發行期間	106.1.24~111.1.24
4. 債券期限	5年
5. 票面利率	0%
6. 轉換價格	52.47元
7. 轉換期間	債券持有人得於本轉換公司債發行屆滿40日之翌日起(不含發行日)至到期日前10日止,依相關法令及受託契約之規定,隨時向本公司請求將本轉換公司債轉換為本公司之普通股。
8. 債券持有人之贖回權	<p>(A)債券持有人得分別於本轉換公司債發行屆滿三年當日,要求本公司依債券面額加計年利率1.75%之利息補償金且以每半年為計算基礎所得之金額(以下稱提前贖回金額)將本轉換公司債全部或部分贖回。</p> <p>(B)若本公司普通股於台灣證券交易所終止上市,債券持有人得依提前贖回金額將本轉換公司債全部或部分贖回。</p> <p>(C)若本公司發生本轉換公司債受託契約所定義之控制權變動情事時,債券持有人得依提前贖回金額將本轉換公司債全部或部分贖回。</p>
9. 債券發行人之贖回權	<p>(A)本公司於本轉換公司債發行之日起屆滿三年至到期日前,如本公司普通股於台灣證券交易所之收盤價以當時匯率換算為美元,連續30個營業日中有20個交易日,達提前贖回金額乘以當時轉換價格(以訂價日議定之固定匯率為美金)除以面額後所得之總數之130%以上時,本公司得依提前贖回金額贖回全部或部分本轉換公司債。</p> <p>(B)百分之九十以上之本轉換公司債已被贖回、經債券持有人行使轉換權、買回並註銷時,本公司得依提前贖回金額將尚流通在外之本轉換公司債全部贖回。</p> <p>(C)依中華民國稅務法令變更,致使本公司於發行日後因本轉換公司債而稅務負擔增加或必須支付額外之利息費用或增加成本時,本公司得依提前贖回金額贖回全部本轉換公司債。</p>

可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具,主契約部分原始認列之有效利率為1.6593%;轉換選擇權衍生工具係以透過損益按公允價值衡量。

本公司於民國一〇六年五月二十六日經股東常會決議發放民國一〇五年度現金股利,自民國一〇六年六月二十六日(除息基準日)起,轉換價格調降為50.94元。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)融資租賃負債

- 1.本公司於民國九十四年與關聯企業－華亞科技股份有限公司簽訂長期租賃合約，承租之租賃標的物座落於桃園市龜山區文化里復興三路667號之部分房地(含附屬設備)，期間自簽約日至民國一百二十三年十二月三十一日(含自動延長租約期間)止，共354個月。每月租金為建築物(含附屬設備)2,058千元及土地310千元，建築物因租賃開始時按各期租金所計算之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上而適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- 2.承租建築物適用資本租賃，隱含利率5.88%，租賃期間開始日之應付租賃款總額及租賃資產之公平價值均為345,637千元。
- 3.承租土地適用營業租賃，民國一〇六年度及一〇五年度認列之租金支出分別為620千元及3,719千元已全數支付。
- 4.本公司於民國一〇六年三月與華亞科技股份有限公司協議約定終止租賃合約，於租賃終止日除列應付租賃款，並將租賃標的物及應付租賃款帳面價值差額認列除列應付租賃款利益63,542千元。

	106.12.31			105.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ -	-	-	24,698	15,868	8,830
一年至五年	-	-	-	98,792	57,807	40,985
五年以上	-	-	-	321,071	96,963	224,108
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>444,561</u>	<u>170,638</u>	<u>273,923</u>
流動			\$ -			8,830
非流動			-			265,093
			<u>\$ -</u>			<u>273,923</u>

### (十三)員工福利

#### 1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務之現值	\$ 984,774	898,602
計畫資產之公允價值	(458,977)	(445,089)
淨確定福利淨負債	<u>\$ 525,797</u>	<u>453,513</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休金支付，係依據服務年資所獲得之基數及退休前六個月之平均薪資計算。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計458,977千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 898,602	1,189,853
當期服務成本及利息	16,893	23,623
淨確定福利負債再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	82,226	(133,559)
計畫支付之福利	(12,947)	(181,315)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 984,774</u>	<u>898,602</u>

### (3) 計畫資產公允價值之變動

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 445,089	433,993
利息收入	5,660	6,565
淨確定福利負債再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	(1,319)	(3,468)
已提撥至計畫之金額	13,918	13,882
計畫已支付之福利	(4,371)	(5,883)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 458,977</u>	<u>445,089</u>

### (4) 認列為損益之費用

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ 5,660	5,822
淨確定福利負債之淨利息	11,233	17,801
計畫資產預計報酬	(5,660)	(6,565)
	<u>\$ 11,233</u>	<u>17,058</u>
營業成本	\$ 7,759	11,685
營業費用	3,474	5,373
	<u>\$ 11,233</u>	<u>17,058</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ (57,613)	50,363
本期認列	69,342	(107,976)
12月31日累積餘額	<u>\$ 11,729</u>	<u>(57,613)</u>

### (6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.25 %	1.25 %
未來薪資增加	2.85 %	2.50 %

本公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為11,853千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為20年。

### (7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加金額	減少金額
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	43,318	(41,134)
未來薪資增加(變動1%)	184,951	(153,472)
105年12月31日		
折現率率(變動0.25%)	41,329	(39,181)
未來薪資增加(變動1%)	177,222	(146,032)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

合併公司屬台灣公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司屬國外公司係採確定提撥計畫，依當地法律規定提撥適當金額之退休金至當地政府指定專戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為131,896千元及119,442千元。

(十四)所得稅

1.合併公司之民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 20,826	1,351,767
調整前期之當期所得稅	10,951	915
未分配盈餘加徵10%	1,502,501	644,958
遞延所得稅費用(利益)	1,629	(495)
所得稅費用	<u>\$ 1,535,907</u>	<u>1,997,145</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	106年度	105年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 14,203</u>	<u>(22,115)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
備供出售金融資產未實現損益	<u>\$ (1,602,346)</u>	<u>1,602,346</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 7,069,814	4,391,313
外國轄區稅率差異影響數	8,668	14,482
投資抵減	(1,467)	-
永久性差異	1,368,820	5,838
未認列暫時性差異之變動	95,645	-
未認列遞延所得稅資產之當期課稅利益	(8,519,047)	(4,395,000)
所得基本稅額	68	1,335,947
前期高估	10,951	915
未分配盈餘加徵10%	1,502,501	644,958
其他	(46)	(1,308)
合 計	<u>\$ 1,535,907</u>	<u>1,997,145</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	106年度	105年度
可減除暫時性差異	\$ 91	944
虧損扣抵	7,904,066	13,061,158
投資抵減	2,122	-
	<u>\$ 7,906,279</u>	<u>13,062,102</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國98年度(核定數)	\$ 212,120	民國108年度
民國100年度(核定數)	12,833,387	民國110年度
民國101年度(核定數)	29,717,148	民國111年度
民國102年度(核定數)	3,712,699	民國112年度
民國103年度(核定數)	8,055	民國113年度
民國104年度(核定數)	8,050	民國114年度
	<u>\$ 46,491,459</u>	

大陸子公司依「中華人民共和國企業所得稅法」之規定，企業納稅年度發生之虧損，准予向以後年度結轉，用以以後年度之所得彌補，但結轉年限最長不得超過五年，可供結轉金額及最後可結轉期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
西元二〇一七年度(預計數)	\$ <u>2,074</u>	西元二〇二二年度

截至民國一〇六年十二月三十一日止，子公司尚未認列為遞延所得稅資產之投資抵減明細如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
研究與發展支出	\$ <u>2,122</u>	民國一〇七年度
(民國一〇五年申報數)		

上述尚未抵減之稅額，依中小企業發展條例規定，得以投資於研究與發展支出金額10%限度內抵減自當年度起三年內各年度應納營利事業所得稅額，且以不超過當年度應納稅額30%為限。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	虧損扣抵	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ 846,158	30,154	876,312
(借記)貸記損益表	(548,963)	581,503	32,540
貸記其他綜合損益	-	14,203	14,203
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	(496)	(496)
民國106年12月31日	<u>\$ 297,195</u>	<u>625,364</u>	<u>922,559</u>
民國105年1月1日	\$ 777,903	98,161	876,064
貸記(借記)損益表	68,255	(45,782)	22,473
借記其他綜合損益	-	(22,115)	(22,115)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	(110)	(110)
民國105年12月31日	<u>\$ 846,158</u>	<u>30,154</u>	<u>876,312</u>

遞延所得稅負債：

	備供出售 金融資產 未實現 評價利益	未實現 兌換利益	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ 1,602,346	28,914	664	1,631,924
貸記(借記)損益表	-	34,218	(49)	34,169
借記其他綜合損益	(1,602,346)	-	-	(1,602,346)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	(48)	(48)
民國106年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>63,132</u>	<u>567</u>	<u>63,699</u>
民國105年1月1日	\$ -	6,897	661	7,558
貸記(借記)損益表	-	22,017	(39)	21,978
貸記其他綜合損益	1,602,346	-	-	1,602,346
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	42	42
民國105年12月31日	<u>\$ 1,602,346</u>	<u>28,914</u>	<u>664</u>	<u>1,631,924</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一〇四年度。



## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 69,734,440	36,296,086
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,771,664	240,779
	106年度(預計)	105年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	2.54 %	5.77 %

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。

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。前述民國一〇六年度預計稅額扣抵比率自民國一〇七年一月一日起不再適用，該等資訊僅供參考。

### (十五) 資本及其他權益

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為300,000,000千元，每股面額10元，均為30,000,000千股。前述額定股本總額均為普通股，實收股本為29,639,382千元及27,485,658千元。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	106年度	105年度
1月1日期初餘額	2,748,566	2,428,566
轉換公司債轉換	215,372	-
現金增資	-	320,000
12月31日期末餘額	2,963,938	2,748,566

#### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇六年度因海外可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股及債券換股權利證書分別為215,372千股及22,396千股，以面額發行，總金額為2,377,682千元，其中215,372千股業已辦妥法定登記程序。

本公司民國一〇五年一月十四日辦理現金增資發行新股320,000千股，每股認購價格為每股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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇一年三月二十二日及十月二十四日分別經董事會通過辦理私募現金增資分別為3,800,000千股減資後380,319千股及5,294,118千股減資後529,856千股發行新股，該項增資案均業經主管機關核准，以每股1.7元折價發行，並已辦妥變更登記。前述私募普通股，自交付日後已屆滿3年，符合證券交易法第43之8條要件，業經民國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。

### 2. 資本公積

	106.12.31	105.12.31
股份基礎給付	\$ 2,127,034	1,667,461
發行股票溢價	25,150,157	9,852,246
其 他	-	3,300
	<u>\$ 27,277,191</u>	<u>11,523,007</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年度總決算稅如有盈餘，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。

本公司產業發展屬高科技資本密集產業，正值產業成長階段，配合公司長期財務規劃，依照本公司資金預算，做適當之股利分派，其中股票股利之發放不得超過當年度全部股利之百分之五十。

#### (1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證審字第1010012865號令規定，合併公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年五月二十六日及一〇五年六月二十二日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

		105年度	
		配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：			
現金	\$	1.50	<u><u>4,122,848</u></u>
		104年度	
		配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：			
現金	\$	2.80	<u><u>7,695,984</u></u>

### 4. 庫藏股

子公司持有本公司股票情形如下：

		股數單位：千股	
		106.12.31	105.12.31
期末股數		-	<u><u>687</u></u>
期末金額	\$	-	<u><u>347,533</u></u>
每股帳面價值	\$	-	<u><u>505.46</u></u>
每股市價(元)	\$	-	<u><u>48.30</u></u>

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司之子公司培仁股份有限公司業已全數出售持有本公司之股票，每股以本公司股票平均市價出售，因該金額較本公司庫藏股帳面金額低，故沖減資本公積4,331千元，餘不足額沖減保留盈餘283,808千元。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 5.其他權益(稅後淨額)

	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106年1月1日	\$ (16,846)	7,805,947
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：		
本公司	(22,317)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
本公司	-	(7,805,947)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (39,163)</u>	<u>-</u>
民國105年1月1日	\$ (11,588)	7,018
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：		
本公司	(5,258)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
本公司	-	7,798,929
民國105年12月31日餘額	<u>\$ (16,846)</u>	<u>7,805,947</u>

### (十六)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇六年十二月三十一日止，計有下列五項股份基礎給付交易：

	第七次 員工認股證	第八次 員工認股證	第九次 員工認股證	子公司101年度 員工認股證
給與日	100.3.21	105.5.10	105.8.11	101.4.5
給與數量	70,000	97,500	2,500	600
執行價格(元)	14.6	35.3	35.5	10
(註1~7)				
合約期間	8年	8年	8年	8年
既得條件	屆滿時二年按一定 時程及比例	屆滿時二年按一定 時程及比例	屆滿時二年按一定 時程及比例	屆滿時二年按一定 時程及比例

註1：本公司於民國一〇〇、一〇一及一〇二年度因辦理私募現金增資，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第七次員工認股證之認股價格至新台幣6.0、5.1及4.3元。

註2：本公司於民國一〇三年度因辦理減資，依員工認股權憑證發行及認股辦法調整第七次員工認股證之認股價格至新台幣43元。

註3：本公司於民國一〇四年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法調整第七次員工認股證之認股價格至新台幣41.5元。

註4：本公司於民國一〇五年度因辦理現金增資，依員工認股權憑證發行及認股辦法調整第七次員工認股證之認股價格至新台幣40.9元。

註5：本公司於民國一〇五年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第七次及第八次員工認股證之認股價格至新台幣38.0及35.3元。

註6：本公司於民國一〇六年度因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第七次、第八次及第九次員工認股證之認股價格至新台幣36.9、34.3及35.5元。

註7：本公司之子公司於民國一〇一及一〇二年度因發放現金股利及盈餘轉增資，依員工認股權憑證發行及認股辦法調整員工認股證之認股價格至新台幣19.0及13.1元。民國一〇三年度則因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法調整員工認股證之認股價格至新台幣10元。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 給與日公允價值之衡量參數

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

	第七次 員工認股權	第八次 員工認股權	第九次 員工認股權	子公司101年度 員工認股權
股利率	- %	- %	- %	- %
預期價格波動性	53.79 %	55.47 %	45.80 %	62.10 %
無風險利率	0.9307 %	0.5728 %	0.529 %	1.0300 %
每單位認股選擇權公平價值(元)	\$ 5.91	18.77	15.3	5.375

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

### 2. 員工認股權計畫之相關資訊

母公司：

(以千單位表達)

	106年度		105年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ 36.37	162,030	42.79	71,846
本期給與	-	-	35.33	100,000
本期沒收	35.09	(6,656)	46.02	(1,865)
本期逾期失效	-	-	46.02	(7,951)
12月31日流通在外	35.34	<u>155,374</u>	36.37	<u>162,030</u>
12月31日可執行	36.90	<u>61,060</u>	38.00	<u>62,887</u>

流通在外認股權資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
執行價格區間(元)	34.30~36.90	35.30~38.00
剩餘合約期間(年)	1.22~6.61	2.22~7.61

子公司：

(以單位表達)

	106年度		105年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ 10.00	10	10.00	170
本期執行	10.00	(5)	10.00	(155)
本期沒收	-	-	10.00	(5)
12月31日流通在外	10.00	<u>5</u>	10.00	<u>10</u>
12月31日可執行	10.00	<u>5</u>	10.00	<u>10</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

流通在外認股權資訊如下：

	106.12.31	105.12.31
執行價格區間(元)	10.00~36.90	10.00~38.00
剩餘合約期間(年)	1.22~6.61	2.22~7.61

### 3.員工酬勞費用

	106年度	105年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>459,573</u>	<u>295,029</u>

### (十七)每股盈餘

	106年度	105年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>40,281,927</u>	<u>23,721,277</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>2,806,025</u>	<u>2,736,512</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>14.36</u>	<u>8.67</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利	\$ <u>40,281,914</u>	<u>23,721,277</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)	2,806,025	2,736,512
員工認股權發行之影響	68,133	8,064
員工股票酬勞之影響	19,564	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>2,893,722</u>	<u>2,744,576</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>13.92</u>	<u>8.64</u>

民國一〇六年度本公司發行之可轉換公司債，因其具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘計算。

### (十八)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淨利提百分之一至百分之十二為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為1,364,013千元及418,481千元，係以本公司截至該期間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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司董事會決議分派之民國一〇六年度員工酬勞金額與本公司民國一〇六年度合併財務報告估列金額並無差異。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司董事會決議提高員工酬勞，差異數為41,866千元，後實際配發金額降低為422,281千元，致員工酬勞之實際配發金額與民國一〇五年度合併財務報告之認列金額不同，其差異數3,800千元調整民國一〇六年度之損益。

### (十九)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

	106年度	105年度
銀行存款及短期票券	\$ 240,615	71,768
融資租賃	150,240	177,867
股利收入	2,216	2,770
	<u>\$ 393,071</u>	<u>252,405</u>

#### 2.其他利益及損失

	106年度	105年度
外幣兌換損失	\$ (947,822)	(372,899)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(7,981,043)	-
處分採權益法投資之之利益	-	20,069,979
處分備供出售金融資產利益	32,093,172	-
處分應付租賃款利益	63,542	-
非金融資產減損損失	(488,988)	(1,158,201)
金融資產減損損失	-	(190,620)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	3,089	(7,893)
其他	363,871	(553,892)
	<u>\$ 23,105,821</u>	<u>17,786,474</u>

#### 3.財務成本

	106年度	105年度
銀行借款	\$ 352,567	407,958
對合併公司具重大影響力之個體借款	69,898	118,444
海外可轉換公司債利息攤銷	175,186	-
其他關係人借款	23,025	201,227
應付租賃款	2,700	16,371
其他	186	430
減：利息資本化	(163,901)	(39,109)
	<u>\$ 459,661</u>	<u>705,321</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)其他綜合損益組成部分之重分類調整

	106年度	105年度
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 24,300,300	7,805,947
公允價值淨變動數重分類至損益	(32,106,247)	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (7,805,947)</u>	<u>7,805,947</u>

### (廿一)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在廣大之高科技產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有50.72%及53.60%係分別各由五家及六家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
106年12月31日							
衍生金融負債							
非避險之衍生工具	\$ 382,295	382,295	382,295	-	-	-	-
嵌入式衍生工具-可轉換公司債	1,856,146	-	-	-	-	-	-
非衍生金融負債							
其他關係人借款	8,416	8,913	249	8,665	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	3,372,733	3,372,733	3,372,733	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,355,168	-	-	-	-	-	-
應付公司債	3,286,711	3,759,096	-	-	-	3,759,096	-
	<u>\$ 16,261,469</u>	<u>7,523,037</u>	<u>3,755,277</u>	<u>8,665</u>	<u>-</u>	<u>3,759,096</u>	<u>-</u>



## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

105年12月31日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 22,960,000	24,154,581	5,656,595	2,613,300	10,965,450	4,919,136	-
對合併公司具重大影響力 之個體借款借款	8,000,000	8,116,112	-	8,116,112	-	-	-
其他關係人借款	4,742,272	4,811,269	-	4,811,269	-	-	-
融資租賃負債	273,923	444,561	12,349	12,349	24,698	24,698	321,072
應付票據及帳款(包含關係人)	5,608,738	5,608,738	5,608,738	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,233,815	5,233,815	5,233,815	-	-	-	-
	<u>\$ 46,818,748</u>	<u>48,369,076</u>	<u>16,511,497</u>	<u>15,553,030</u>	<u>10,990,148</u>	<u>4,943,834</u>	<u>321,072</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。

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 1,323,649	29.848	39,508,275	410,185	32.279	13,240,362
日 幣	1,542,231	0.2641	407,303	2,000,329	0.2768	553,691
歐 元	25	35.6081	890	85	33.846	2,877
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	587,405	29.848	17,532,864	126,394	32.279	4,079,872
日 幣	1,156,636	0.2641	305,468	4,127,546	0.2768	1,142,505
歐 元	1,567	35.6081	55,798	3,884	33.8460	131,458

#### (2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度及一〇五年度之稅前淨利將分別增加220,223千元及84,431千元，兩期分析係採用相同基礎。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為947,822千元及372,899千元。

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加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，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利將分別減少84千元及357,023千元，主因係合併公司之浮動變動利率借款之利率變動。

### 5.公允價值資訊

#### (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列示如下：

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 33,768,677	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	8,525,608	-	-	-	-
其他應收款	11,291,664	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	<u>1,353,253</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 54,939,202</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融					
負債					
衍生金融負債	\$ 2,238,441	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	3,372,733	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,363,584	-	-	-	-
應付公司債	<u>3,286,711</u>	<u>-</u>	<u>3,405,337</u>	<u>-</u>	<u>3,405,337</u>
小 計	<u>14,023,028</u>	<u>-</u>	<u>3,405,337</u>	<u>-</u>	<u>3,405,337</u>
合 計	<u>\$ 16,261,469</u>	<u>-</u>	<u>3,405,337</u>	<u>-</u>	<u>3,405,337</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	105.12.31 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內貨幣市場基金	\$ 2,000,360	-	2,000,360	-	2,000,360
國內上市公司股票	68,278	68,278	-	-	68,278
國外上市公司股票	40,882,664	40,882,664	-	-	40,882,664
合 計	<u>\$ 42,951,302</u>	<u>40,950,942</u>	<u>2,000,360</u>	<u>-</u>	<u>42,951,302</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 9,101,654	-	-	-	-
應收帳款淨額	5,768,718	-	-	-	-
其他應收款	1,694,818	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	1,632,343	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 61,148,835</u>	<u>40,950,942</u>	<u>2,000,360</u>	<u>-</u>	<u>42,951,302</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	5,608,738	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	17,976,087	-	-	-	-
長期借款(含一年內者)	22,960,000	-	-	-	-
應付租賃款(含一年內到期者)	273,923	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 46,818,748</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

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值所使用之方法如下：無活絡市場債務工具投資及以成本衡量之金融資產係使用二元樹可轉債評價模型及二元樹模型評價歐式買權契約估算公允價值，其主要假設係採用同產業公司波動率評估法。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

- (4)民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日金融資產之公允價值等級並無任何移轉之情事。

## (廿二)財務風險管理

### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

### 2.風險管理架構

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

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

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 3.信用風險

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

#### (1)應收帳款

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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

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

### (2) 投資

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

## 4. 流動性風險

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

合併公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度共計14,605,000千元。

## 5. 市場風險

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

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

### (1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、日幣及歐元。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、日幣及歐元。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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

### (2)利率風險

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

### (3)其他市價風險

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

### (廿三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度之非現金交易投資及籌資活動如下：不影響現金流量之投資及融資活動

	106年度	105年度
可轉換公司債轉換為普通股	\$ <u>10,755,348</u>	<u>-</u>

### (廿四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本為合併公司之權益總額。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本，報導日之負債資本比率如下：

	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 18,664,114	51,331,995
減：現金及約當現金	(33,768,677)	(9,101,632)
淨負債	\$ <u>(15,104,563)</u>	<u>42,230,363</u>
權益總額	\$ <u>132,115,188</u>	<u>85,645,147</u>
負債資本比率	<u>(11.43)%</u>	<u>49.31 %</u>

截至民國一〇六年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二)關係人之名稱及關係

本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
南亞光電股份有限公司	合併公司之其他關係人
南亞電路板股份有限公司	合併公司之其他關係人
麥寮工業區專用港管理股份有限公司	合併公司之其他關係人
台朔重工股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑勝高科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
福懋科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑網科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑生醫科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑石化股份有限公司	合併公司之其他關係人
台灣化學纖維股份有限公司	合併公司之其他關係人
台灣塑膠工業股份有限公司	合併公司之其他關係人
台化地毯股份有限公司	合併公司之其他關係人
台朔重工(廣州)有限公司	合併公司之其他關係人
台塑貨運(寧波)有限公司	合併公司之其他關係人
南亞塑膠工業股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體
華亞科技股份有限公司	合併公司之關聯企業(自民國一〇五年十二月六日起已非為合併公司之關係人，且於民國一〇六年三月變更公司名稱為台灣美光晶圓科技股份有限公司)

### (三)其他關係人交易

#### 1.銷售商品予關係人

	銷	貨
	106年度	105年度
關聯企業	\$ -	1,269
其他關係人	6,023	-
	\$ 6,023	1,269

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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.向關係人購買商品

	進 貨		應付帳款－關係人	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 52,746	322,084	4,750	17,626
其他關係人：				
台塑勝高科技股份有限公司	1,375,540	942,790	290,134	147,136
其他關係人	67,162	22,846	4,862	421
	<u>\$ 1,495,448</u>	<u>1,287,720</u>	<u>299,746</u>	<u>165,183</u>

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

3.委外加工

	交易金額		其他應付款－關係人	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
其他關係人				
福懋科技股份有限公司	\$ <u>5,310,380</u>	<u>5,654,012</u>	<u>889,629</u>	<u>931,862</u>

合併公司對上述關係人之付款期間為月結60天內付款。

4.向關係人借款

	其他應付款－關係人	
	106.12.31	105.12.31
對合併公司具重大影響力之個體	\$ -	8,000,000
其他關係人：		
台塑重工(廣州)有限公司	2,282	-
台塑貨運(寧波)有限公司	5,934	-
其他關係人	200	4,742,272
	<u>\$ 8,416</u>	<u>12,742,272</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日應付關係人往來利息分別為208千元及25,239千元，列於其他應付款－關係人項下，對關係人之利息費用，請詳附註六(十九)。

5.財產交易

取得機器設備：

	取得價款		其他應付款－關係人	
	106年度	105年度	106.12.31	105.12.31
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 739,269	-	84,472	-
其他關係人	214,025	1,009,498	83,129	295,485
	<u>\$ 953,294</u>	<u>1,009,498</u>	<u>167,601</u>	<u>295,485</u>



## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 6. 租 賃

租金支出如下：

	106年度	105年度
對本公司具重大影響力之個體	\$ <u>213,509</u>	<u>200,951</u>

向對合併公司具重大影響力之個體承租之租賃價格係參考當地一般租金水平，並依租賃契約規定按月支付租金。

### 7. 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，本公司之子公司Nanya Technology Corporation, U.S.A.，已於民國一〇六年二月七日與華亞科技(股)公司之子公司對Inotera Memories, Inc., U.S.A.簽訂終止合約(Agreement for Termination of Consulting Agreement)，雙方協議自民國一〇五年十二月三十一日起終止。
- (3) 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，惟於租賃合約終止前，本公司已向華亞科技(股)公司提出租賃合約之展延，將租賃合約展延至民國一〇六年二月二十八日，雙方租賃關係已於民國一〇六年三月一日起終止。

#### (四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 53,095	53,550
股份基礎給付	<u>12,004</u>	<u>7,769</u>
	\$ <u>65,099</u>	<u>61,319</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 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	106.12.31	105.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ -	34,402,371
其他非流動資產	進口貨物/銀行借款/補助計畫專款	\$ 10	376,630

### 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：

	106.12.31	105.12.31
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 595,000	585,000
由銀行向經濟部提供專案計劃履約保證金額	33,440	39,700
已開立未使用之信用狀	113,261	2,031,545
合 計	\$ 741,701	2,656,245

#### (二)或有負債：

- 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。
- 於民國九十九年中，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。
- 美國 Lone Star Silicon Innovations LLC 公司於民國一〇五年十月向美國東德州地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司及南亞科技德拉瓦公司侵害該公司專利，本案已於民國一〇六年七月移轉至美國北加州地方法院審理。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。
- 台灣美光與華亞科完成股份轉換，本公司與美商美光科技股份有限公司及其關係公司原合資合約隨同終止，雙方協議簽署合作協議，主要內容如下：
  - (1)在合資合約共同經營期間，特定華亞科環安及廠務系統等之預估改善費用約 5,403 萬美元，本公司分擔 50%，預估為 2,701.5 萬美元(約新台幣 8.5 億元)，業已於民國一〇五年底估列入帳，表列其他應付款，屆時將依實際發生金額分攤。截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司業已分攤支付 90 萬美元(約新台幣 2,700 萬元)。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)未來兩年內至五年內，若發生有環安及廠務相關事項，於股份轉換基準日前已存在，且違反法令，所引起之罰款、改善成本及停工減產損失，本公司將分攤50%

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇七年二月二十六日經董事會決議全數處分53.56%持股之子公司補丁科技股份有限公司計8,710千股，以每股15.268元出售，總金額為132,983千元。

### 十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	3,473,249	1,967,571	5,440,820	2,419,354	1,544,579	3,963,933
勞健保費用	158,272	117,762	276,034	139,346	105,337	244,683
退休金費用	87,708	55,421	143,129	82,268	54,232	136,500
其他員工福利費用	61,475	21,721	83,196	57,480	20,537	78,017
折舊費用	8,357,226	71,806	8,429,032	5,845,612	55,122	5,900,734
攤銷費用	141,088	6	141,094	134,008	-	134,008

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度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、關聯企業及合資權益部分)：

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				期中最 高持股	備註
				股數(千股 或千單位)	帳面金額	持股比率	公允價值		
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	-	-	- %	-	- %	

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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：

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	元大萬泰貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	133,262	2,000,360	66,404	1,000,000	199,666	3,000,916	3,000,000	916	-	-
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	備供出售金融資產—流動	-	-	-	-	57,705	900,000	57,705	900,150	900,000	150	-	-
本公司	Micro Technology, Inc.	備供出售金融資產—非流動	-	-	57,780	40,882,664	-	-	57,780	63,562,278	31,457,097	32,105,181	-	-

### 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)	(3,267,321)	(6.04)%	0/A 60天~90天	-		540,833	5.98 %	註
本公司	南亞科技香港公司	母子公司	(銷貨)	(322,825)	(0.60)%	0/A 60天~90天	-		56,292	0.62 %	註
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	(銷貨)	(3,882,309)	(7.18)%	0/A 180天	-		853,788	9.43 %	註
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	(銷貨)	(3,182,340)	(5.88)%	0/A 60天~90天	-		881,605	9.74 %	註
本公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	1,375,540	14.27 %	0/A 60天	-		(290,134)	(8.73) %	-

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	540,833	7.01	-		300,523	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	853,788	5.95	-		135,033	-
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	881,605	4.96	-		302,633	-

註：上述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：

請詳附註六(二)。

### 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	3,267,321	比照一般條件	5.95 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技德國公司	1	銷貨	3,182,340	比照一般條件	5.79 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	3,882,309	比照一般條件	7.07 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	540,833	比照一般條件	0.36 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技德國公司	1	應收帳款	881,605	比照一般條件	0.58 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	853,788	比照一般條件	0.57 %

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最 高持股	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	南亞科技美國公司	美國	經營半導體產品 之銷售業務	20,392	20,392	2	100.00 %	76,616	100.00 %	1,051	1,051	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	1	100.00 %	129,962	100.00 %	8,864	8,864	註
本公司	培仁股份有限公司	台北市	一般進出口貿易 業務	325,348	175,348	2,935	100.00 %	43,691	100.00 %	(299,644)	(12,536)	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 %	41,880	100.00 %	(2,022)	(2,022)	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 %	169,282	100.00 %	33,713	33,713	註
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	8,710	53.56 %	81,706	53.57 %	27,346	14,649	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 %	59,531	100.00 %	3,331	3,331	註

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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	期中最 高持股	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回							
南亞科技(深圳) 有限公司	經營半導體產 品之銷售業務	29,400 (USD985)	(註一)	29,400 (USD985)	-	-	29,400	(8,473)	100.00 %	100 %	(8,473)	7,341	-

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 (註三)
29,400 (USD985)	29,400 (USD985)	79,199,919

註一：透過南亞科技香港公司轉投資。

註二：民國一〇六十二月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：NTD29.848

註三：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：無。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

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

#### (二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

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

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

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106年度				
	日本部門	製造部門	其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,013,502	43,152,859	7,751,863	-	54,918,224
部門間收入	2,284	10,933,392	363,447	(11,299,123)	-
收入總計	<u>\$ 4,015,786</u>	<u>54,086,251</u>	<u>8,115,310</u>	<u>(11,299,123)</u>	<u>54,918,224</u>
利息費用	\$ 3	456,872	2,786	-	459,661
折舊與攤銷	1,560	8,559,486	9,080	-	8,570,126
其他重大非現金項目：					
非金融資產減損損失	-	488,988	-	-	488,988
應報導部門損益	<u>\$ 39,851</u>	<u>41,793,083</u>	<u>(245,791)</u>	<u>243,388</u>	<u>41,830,531</u>
非流動資產資本支出	3,017	86,218,545	20,318	-	86,241,880
應報導部門資產	<u>\$ 1,034,197</u>	<u>150,516,379</u>	<u>2,316,869</u>	<u>(3,088,143)</u>	<u>150,779,302</u>
應報導部門負債	<u>\$ 862,239</u>	<u>18,516,514</u>	<u>1,733,154</u>	<u>(2,447,793)</u>	<u>18,664,114</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	105年度				
	日本部門	製造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,848,001	34,060,735	4,723,769	-	41,632,505
部門間收入	<u>2,373</u>	<u>6,962,387</u>	<u>389,045</u>	<u>(7,353,805)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,850,374</u>	<u>41,023,122</u>	<u>5,112,814</u>	<u>(7,353,805)</u>	<u>41,632,505</u>
利息費用	\$ -	697,639	7,682	-	705,321
折舊與攤銷	2,438	6,023,243	9,061	-	6,034,742
採用權益法之關聯企業					
損益之份額	-	(159,166)	(897)	-	(160,063)
其他重大非現金項目：					
非金融資產減損損失	-	(1,158,201)	-	-	(1,158,201)
金融資產減損損失	-	(190,620)	-	-	(190,620)
應報導部門損益	<u>\$ (40,350)</u>	<u>25,694,809</u>	<u>176,789</u>	<u>(105,518)</u>	<u>25,725,730</u>
非流動資產資本支出	\$ 4,256	67,886,857	26,520	(296)	67,917,337
應報導部門資產	<u>\$ 599,033</u>	<u>136,709,336</u>	<u>1,758,911</u>	<u>(2,090,138)</u>	<u>136,977,142</u>
應報導部門負債	<u>\$ 453,227</u>	<u>51,166,518</u>	<u>1,378,046</u>	<u>(1,665,796)</u>	<u>51,331,995</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	106年度	105年度
動態隨機存取記憶體	\$ 54,771,159	41,479,436
其 他	<u>147,065</u>	<u>153,069</u>
合 計	<u>\$ 54,918,224</u>	<u>41,632,505</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	106年度	105年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 22,151,564	19,441,066
美 國	535,591	380,212
日 本	1,948,930	1,455,913
大 陸	24,207,571	16,964,115
其他國家	<u>6,074,568</u>	<u>3,391,199</u>
合 計	<u>\$ 54,918,224</u>	<u>41,632,505</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

地區別	106.12.31	105.12.31
非流動資產：		
臺    灣	\$ 86,359,441	68,166,671
其他國家	18,989	22,851
合    計	<u>\$ 86,378,430</u>	<u>68,189,522</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及無形資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

	106年度	105年度
WPI	\$ 7,001,118	3,774,496
KINGSTONE TECHNOLOGY CO, LTD	6,538,291	4,740,333
	<u>\$ 13,539,409</u>	<u>8,514,829</u>



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1070217

號

會員姓名：(1) 陳秀蘭  
(2) 寇惠植

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第四三四三號  
(2) 台省會證字第二九二八號

委託人統一編號：89390656

印鑑證明書用途：辦理 南亞科技股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳秀蘭	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	寇惠植	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

10

16 日

