

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

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、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	11～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14～15
(六)重要會計項目之說明	15～33
(七)關係人交易	34～36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36～37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38～39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	40



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六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、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)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為3,840,102千元及2,192,001千元，分別占合併資產總額之2.42%及1.38%；負債總額分別為103,166千元及381,309千元，分別占合併負債總額之0.73%及0.62%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(73,176)千元及15,858千元，分別占合併綜合損益之(1.01)%及0.14%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植



陳香蘭



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一〇七年五月九日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日資產負債表，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31	106.12.31	106.3.31	107.3.31	106.12.31	106.3.31
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 50,196,810	32	33,768,677	21	20,299,894	13
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	11,044,995	7	8,525,608	6	5,782,714	3
1200 其他應收款(附註六(五)(九))	858,673	-	11,601,416	8	1,454,256	1
1310 存貨(附註六(六))	7,868,893	5	6,888,530	5	4,656,170	3
1470 其他流動資產	1,996,194	1	1,622,096	1	1,430,620	1
流動資產合計	71,965,565	45	62,406,327	41	33,623,654	21
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(三))	-	-	-	-	50,728,048	32
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	84,607,717	53	86,241,880	57	71,886,199	45
1780 無形資產	102,331	-	136,550	-	238,424	-
1840 遞延所得稅資產	859,732	1	922,559	1	846,975	1
1935 長期應收租賃款(附註六(九))	1,003,224	1	1,043,501	1	1,278,815	1
1990 其他非流動資產(附註八)	29,069	-	28,485	-	323,819	-
非流動資產合計	86,602,073	55	88,372,975	59	125,302,280	79
資產總計	\$ 158,567,638	100	150,779,302	100	158,925,934	100
負債及權益						
流動負債：						
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ -	-	2,238,441	1	1,439,801	1
(附註六(二)(十一))						
應付帳款	3,195,934	2	3,072,987	2	5,328,595	3
應付帳款—關係人(附註七)	327,777	-	299,746	-	192,637	-
其他應付款	7,167,115	5	6,297,730	4	4,039,590	3
其他應付款項—關係人(附註七)	995,508	1	1,065,854	1	10,900,041	7
本期所得稅負債	1,713,782	1	1,726,392	1	2,088,872	1
一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	-	-	-	-	7,186,625	5
其他流動負債	1,617	-	1,954	-	1,033	-
流動負債合計	13,401,733	9	14,703,104	9	31,177,194	20
非流動負債：						
應付公司債(附註六(十一))	-	-	3,286,711	3	14,002,436	9
長期借款(附註六(十)及八)	-	-	-	-	12,776,825	8
遞延所得稅負債	553	-	63,699	-	3,264,513	2
淨確定福利負債—非流動	525,020	-	525,797	-	449,279	-
其他非流動負債	110,339	-	84,803	-	117,927	-
非流動負債合計	635,912	-	3,961,010	3	30,610,980	19
負債總計	14,037,645	9	18,664,114	12	61,788,174	39
權益(附註六(十五))：						
普通股股本	30,028,820	19	29,639,382	20	27,485,658	17
債券換股權利證書	567,359	-	223,958	-	-	-
資本公積	31,847,383	20	27,277,191	18	11,637,900	7
法定盈餘公積	5,164,057	3	5,164,057	3	2,791,929	2
特別盈餘公積	-	-	-	-	4,570	-
未分配盈餘	76,961,794	49	69,734,440	47	39,571,384	25
其他權益	(39,420)	-	(39,163)	-	15,883,901	10
庫藏股票	-	-	-	-	(347,533)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	144,529,993	91	131,999,865	88	97,027,809	61
非控制權益	-	-	115,323	-	109,951	-
權益總計	144,529,993	91	132,115,188	88	97,137,760	61
負債及權益總計	\$ 158,567,638	100	150,779,302	100	158,925,934	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

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八)(十九)及七)	\$ 18,797,439	100	12,230,574	100
5000 營業成本(附註六(十三)(十六)(二十)及七)	9,056,761	48	7,330,057	60
營業毛利	9,740,678	52	4,900,517	40
營業費用(附註六(十三)(十六)(二十)及七)：				
6100 推銷費用	195,492	1	173,460	1
6200 管理費用	350,091	2	347,654	3
6300 研究發展費用	876,079	5	526,763	4
營業費用合計	1,421,662	8	1,047,877	8
營業淨利	8,319,016	44	3,852,640	32
營業外收入及支出(附註六(七)(十一)(十二)(廿一)：				
7010 其他收入	235,627	1	88,313	-
7020 其他利益及損失	(1,322,009)	(7)	(532,488)	(4)
7050 財務成本	(5,298)	-	(121,997)	(1)
營業外收入及支出合計	(1,091,680)	(6)	(566,172)	(5)
7900 稅前淨利	7,227,336	38	3,286,468	27
7950 所得稅費用(附註六(十四))	1,181	-	3,778	-
本期淨利	7,226,155	38	3,282,690	27
8300 其他綜合損益(附註六(十四)(廿二))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	424	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	424	-	-	-
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	(257)	-	(20,404)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	9,776,747	80
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	(1,661,543)	(14)
後續可能重分類至損益之項目合計	(257)	-	8,094,800	66
8300 本期其他綜合損益	167	-	8,094,800	66
8500 本期綜合損益總額	\$ 7,226,322	38	11,377,490	93
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 7,226,930	38	3,275,298	27
8620 非控制權益	(775)	-	7,392	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 7,226,155	38	3,282,690	27
8710 母公司業主	\$ 7,227,097	38	11,370,098	93
8720 非控制權益	(775)	-	7,392	-
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.39		1.19	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.31		1.01	

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

~5~



會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認會計準則查核

南亞科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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									
	其他權益項目					歸屬於母				
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	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	庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 27,485,658	11,523,007	2,791,929	4,570	(16,846)	7,805,947	(347,533)	85,542,818	102,329	85,645,147
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	3,275,298	7,392	3,282,690
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(20,404)	8,115,204	-	8,094,800	-	8,094,800
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(20,404)	8,115,204	-	11,370,098	7,392	11,377,490
其他資本公積變動：										
認列員工認股權酬勞成本	-	114,893	-	-	-	-	-	114,893	-	114,893
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	230	230
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 27,485,658	11,637,900	2,791,929	4,570	(37,250)	15,921,151	(347,533)	97,027,809	109,951	97,137,760
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 29,639,382	27,277,191	5,164,057	-	(39,163)	-	-	131,999,865	115,323	132,115,188
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	7,226,930	(775)	7,226,155
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(257)	-	-	167	-	167
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(257)	-	-	7,227,097	(775)	7,226,322
其他資本公積變動：										
可轉換公司債轉換	165,480	567,359	-	-	-	-	-	5,237,162	-	5,237,162
認列員工認股權酬勞成本	-	65,869	-	-	-	-	-	65,869	-	65,869
債券換股權利證書轉換	223,958	(223,958)	-	-	-	-	-	-	-	-
處分採用權益法之子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(114,548)	(114,548)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 30,028,820	31,847,383	5,164,057	-	(39,420)	-	-	144,529,993	-	144,529,993

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

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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 7,227,336	3,286,468
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,882,097	1,534,865
攤銷費用	35,647	70,406
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	281,107	262,158
利息費用	5,298	121,997
利息收入	(235,627)	(88,313)
股份基礎給付酬勞成本	65,869	114,893
公司債發行成本攤銷	-	(70,684)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(46)	(24)
處分備供出售金融資產利益	-	(770)
處分應付租賃款利益	-	(63,542)
處分子公司利益	(497)	-
非金融資產(迴轉利益)減損損失	(105,403)	11,677
未實現外幣兌換損失(利益)	161,805	(206,229)
收益費損項目合計	3,090,250	1,686,434
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(2,579,688)	(87,476)
其他應收款	158,843	519,652
存貨	(1,117,269)	193,322
其他流動資產	(377,265)	83,662
持有供交易之金融負債	(523,136)	-
應付票據及帳款(含關係人)	273,544	33,864
其他應付款(含關係人)	1,667,694	120,650
其他流動負債	(337)	(235,302)
淨確定福利負債	(777)	(4,234)
其他非流動負債	916	(10,450)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,497,475)	613,688

(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



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子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
	\$ 7,820,111	5,586,590
營運產生之現金流入		
收取之利息	145,039	26,698
支付之利息	(292)	(106,345)
支付之所得稅	(21,368)	(8,823)
營業活動之淨現金流入	7,943,490	5,498,120
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	2,000,771
處分子公司價款	(85,937)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,940,662)	(6,147,471)
處分不動產、廠房及設備	46	80
存出保證金增加	(1,501)	(1,899)
其他應收款減少	10,616,574	-
長期應收租賃款減少	107,333	107,332
其他非流動資產(增加)減少	(1,278)	72,297
投資活動之淨現金流入(出)	8,694,575	(3,968,890)
籌資活動之現金流量：		
發行可轉換公司債	-	15,681,000
償還長期借款	-	(3,000,000)
存入保證金增加	25,316	30,494
其他應付款—關係人增加(減少)	4,530	(2,696,964)
應付租賃款減少	-	(4,138)
非控制權益變動	-	230
籌資活動之淨現金流入	29,846	10,010,622
匯率變動對現金及約當現金之影響	(239,778)	(341,590)
本期現金及約當現金增加數	16,428,133	11,198,262
期初現金及約當現金餘額	33,768,677	9,101,632
期末現金及約當現金餘額	\$ 50,196,810	20,299,894

(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



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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

本合併財務報告已於民國一〇七年五月九日提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對半導體產品之銷售，過去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。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號不致對合併公司合併財務報告造成重大影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」（以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9）取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」（以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39），修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款	\$ 33,768,677	攤銷後成本	\$ 33,768,677
應收款項淨額	放款及應收款(註)	21,170,525	攤銷後成本	20,127,024
其他金融資產(存出保證金)	放款及應收款	5,266	攤銷後成本	5,266

註：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，於初次適用國際財務報導準則第九號時則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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"> 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。 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。

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」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.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
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
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 %	註二
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
本公司	南亞科技日本公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
本公司	培仁股份有限公司	企業投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
本公司	補丁科技股份有限公司	產品設計銷售	- %	53.56 %	53.57 %	註一及二
南亞科技香港公司	南亞科技歐洲有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
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 %	註二

註一：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%，本公司於民國一〇七年二月全數處分持有股權並喪失控制力停止將其併入合併子公司。

註二：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、應收融資租賃款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產已有信用風險的跡象。

若合約款項逾期超過六十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過六十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3)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。

(四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

合併公司製造半導體產品於市場銷售。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(五)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用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。

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編製合併財務報告時，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一〇六年度合併財務報告附註五內容一致。

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項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 158	156	186
活期及支票存款	9,357,913	3,943,055	2,443,545
約當現金：			
定期存款	29,779,402	29,188,507	17,463,343
商業本票	9,108,982	302,838	-
附買回債券	<u>1,950,355</u>	<u>334,121</u>	<u>392,820</u>
	<u><u>\$ 50,196,810</u></u>	<u><u>33,768,677</u></u>	<u><u>20,299,894</u></u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具	\$ -	382,295	106,534
嵌入式衍生工具－可轉換公司債	<u>-</u>	<u>1,856,146</u>	<u>1,333,267</u>
合 計	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>2,238,441</u></u>	<u><u>1,439,801</u></u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十一)(廿一)。

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負債之衍生工具明細如下：

<u>107.3.31</u>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入無本金交割遠期外匯	USD -	-	-
<u>106.12.31</u>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
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
<u>106.3.31</u>			
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)備供出售金融資產

	106.3.31
國外上市公司股票	\$ 50,656,448
國內上市公司股票	<u>71,600</u>
	<u>\$ 50,728,048</u>

市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

(四)應收票據及帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據-按攤銷後成本衡量	\$ 2,390	3,577	11,978
應收帳款-按攤銷後成本衡量	11,051,779	8,530,890	5,779,819
減：備抵損失	<u>(9,174)</u>	<u>(8,859)</u>	<u>(9,083)</u>
	<u>\$ 11,044,995</u>	<u>8,525,608</u>	<u>5,782,714</u>

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ 10,296,877	0.01%	1,070
逾期30天以下	756,014	1.07%	8,089
逾期31~60天	<u>1,278</u>	1.20%	<u>15</u>
	<u>\$ 11,054,169</u>		<u>9,174</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期30天內	\$ 49,884	69,423
逾期31~60天	<u>-</u>	<u>7,298</u>
	<u>\$ 49,884</u>	<u>76,721</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月 個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 8,859	-	9,284
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	8,859		
外幣換算損益	315	-	(201)
期末餘額	<u>\$ 9,174</u>	<u>-</u>	<u>9,083</u>

(五)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收股票交割款	\$ -	10,616,574	-
應收退稅款	416,942	565,827	1,079,228
應收利息	86,040	28,347	24,823
應收租賃款	275,591	309,752	286,459
其他	80,100	80,916	63,746
	<u>\$ 858,673</u>	<u>11,601,416</u>	<u>1,454,256</u>

(六)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
原 料	\$ 425,061	400,607	294,006
在 製 品	5,675,866	5,393,122	2,780,669
製 成 品	1,767,966	1,067,788	1,568,000
商 品	-	27,013	13,495
	<u>\$ 7,868,893</u>	<u>6,888,530</u>	<u>4,656,170</u>

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日合併公司並未認列存貨跌價損失或回升利益。

(七)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇七年二月二十六日處分補丁科技股份有限公司53.56%股權並喪失對其之控制，處分價款為132,584千元，其處分利益497千元已包含於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年二月二十六日補丁科技股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

	107.2.26
現金及約當現金	\$ 218,521
應收帳款及其他應收款	54,228
存貨	136,906
其他流動資產	3,160
不動產、廠房及設備	3,892
其他非流動資產	666
應付帳款及其他應付款	(170,752)
其他非流動負債	(6)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u><u>\$ 246,615</u></u>

(八)不動產、廠房及設備

	<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107年1月1日餘額	\$ 1,013,924	7,502,631	172,719,912	1,133,770	1,778,293	184,148,530
增 添	-	-	813,444	900	331,781	1,146,125
處 分	-	-	(317)	(1,901)	-	(2,218)
處分子公司	-	-	(60)	(23,771)	-	(23,831)
重 分 類	-	237,913	799,518	21,675	(1,058,993)	113
匯率變動之影響	-	65	848	1,589	-	2,502
民國107年3月31日餘額	<u><u>\$ 1,013,924</u></u>	<u><u>7,740,609</u></u>	<u><u>174,333,345</u></u>	<u><u>1,132,262</u></u>	<u><u>1,051,081</u></u>	<u><u>185,271,221</u></u>
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	-	-	89,029	6,171	5,630,291	5,725,491
處 分	-	-	(41,574)	(13,484)	-	(55,058)
租賃資產除列	-	-	-	(345,637)	-	(345,637)
重 分 類	-	-	8,521,534	43,505	(8,565,039)	-
匯率變動之影響	-	(42)	(2,493)	(140)	-	(2,675)
民國106年3月31日餘額	<u><u>\$ 1,013,924</u></u>	<u><u>4,197,520</u></u>	<u><u>133,781,782</u></u>	<u><u>1,121,919</u></u>	<u><u>22,639,527</u></u>	<u><u>162,754,672</u></u>
累計折舊及減損：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,676,927	95,179,932	1,049,791	-	97,906,650
本年度折舊	-	74,731	2,801,936	5,430	-	2,882,097
減損損失迴轉	-	-	(105,403)	-	-	(105,403)
處 分	-	-	(317)	(1,901)	-	(2,218)
處分子公司	-	-	(60)	(19,879)	-	(19,939)
重 分 類	-	-	(10,109)	10,114	-	5
匯率變動之影響	-	43	(9)	2,278	-	2,312
民國107年3月31日餘額	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>1,751,701</u></u>	<u><u>97,865,970</u></u>	<u><u>1,045,833</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>100,663,504</u></u>

南亞科技股份有限公司及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	-	40,025	1,483,335	11,505	-	1,534,865
減損損失	-	-	12,355	(678)	-	11,677
處 分	-	-	(41,575)	(13,427)	-	(55,002)
租賃資產除列	-	-	-	(136,693)	-	(136,693)
重 分 類	-	-	(39,390)	39,390	-	-
匯率變動之影響	-	(24)	(1,394)	(170)	-	(1,588)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,490,875</u>	<u>88,334,946</u>	<u>1,042,652</u>	<u>-</u>	<u>90,868,473</u>
帳面價值：						
民國107年3月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,988,908</u>	<u>76,467,375</u>	<u>86,429</u>	<u>1,051,081</u>	<u>84,607,717</u>
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106年3月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>2,706,645</u>	<u>45,446,836</u>	<u>79,267</u>	<u>22,639,527</u>	<u>71,886,199</u>

1. 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。

2. 建造中之設備

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
利息資本化金額	\$ -	64,405
利息資本化利率	-	1.97%~1.98%

3. 擔 保

於民國一〇六年三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

- 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；另民國一百零八年起，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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日未實現利息收入已認列為利息收入分別為32,895千元及40,263千元。

合併公司應收租賃款明細如下：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	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	\$ 388,080	112,489	275,591	429,330	119,578	309,752	429,330	142,871	286,459
一年至五年	1,057,320	247,288	810,032	1,057,320	268,124	789,196	1,181,070	330,628	850,442
五年以上	198,248	5,056	193,192	264,330	10,025	254,305	462,578	34,205	428,373
合 計	<u>\$ 1,643,648</u>	<u>364,833</u>	<u>1,278,815</u>	<u>1,750,980</u>	<u>397,727</u>	<u>1,353,253</u>	<u>2,072,978</u>	<u>507,704</u>	<u>1,565,274</u>
流 動			\$ 275,591			309,752			286,459
非流動			1,003,224			1,043,501			1,278,815
			<u>\$ 1,278,815</u>			<u>1,353,253</u>			<u>1,565,274</u>

(十)長期借款

	106.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.7895%~2.1676%	108~110	\$ 19,963,450
減：一年內到期部分				(7,186,625)
合 計				<u>\$ 12,776,825</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,300,000</u>

- 1.民國一〇七年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日未使用借款額度分別為1,100,000千元及1,600,000千元。

2.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，截至民國一〇七年三月三十一日止，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，截至民國一〇七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。

- 3.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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)應付公司債

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
海外無擔保可轉換公司債	\$ 14,267,000	14,924,000	15,168,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(229,383)	(1,165,564)
應付公司債轉換為普通股	(14,267,000)	(11,407,906)	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,286,711</u>	<u>14,002,436</u>
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
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>\$ -</u>	<u>1,856,146</u>	<u>1,333,267</u>
		107年 1月至3月	106年 1月至3月
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>140,266</u>	<u>(155,624)</u>

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 之賣回權	(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。 (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。 (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。

南亞科技股份有限公司及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
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。

(十二)融資租賃負債

- 1.本公司於民國九十四年與關聯企業一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，民國一〇六年一月一日至三月三十一日認列之租金支出620千元已全數支付。
- 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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇六年及一〇五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：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 1,956	1,943
營業費用	1,005	862
合 計	<u>\$ 2,961</u>	<u>2,805</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，已提撥至當地政府指定專戶：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
營業成本	\$ 20,893	19,095
營業費用	16,014	13,777
合 計	<u>\$ 36,907</u>	<u>32,872</u>

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
當期所得稅費用	\$ 1,181	3,778
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用	<u>\$ 1,181</u>	<u>3,778</u>

1.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ 424	-
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	\$ -	1,661,543

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十五)。

1.普通股之發行

本公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日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16,548千股及56,736千股，以面額發行，總金額為732,839元，其中16,548千股業已辦妥法定登記程序。另，截至民國一〇六年十二月三十一日止，債券換股權利證書計22,396千股，業已於民國一〇七年第一季全數轉列普通股股本並辦妥法定登記程序。

2.資本公積

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
股份基礎給付	\$ 2,192,903	2,127,034	1,782,354
發行股票溢價	29,654,480	25,150,157	9,852,246
其 他	-	-	3,300
	<u>\$ 31,847,383</u>	<u>27,277,191</u>	<u>11,637,900</u>

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)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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年二月二十六日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年五月二十六日經股東常會決議一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

		106年度	
		配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
現 金	\$	3.62	<u>10,879,288</u>
		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>4,122,848</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		
		107.3.31	106.12.31	106.3.31
期末股數	\$	-	-	<u>687</u>
期末金額	\$	-	-	<u>347,533</u>
每股帳面價值	\$	-	-	<u>505.46</u>
每股市價(元)	\$	-	-	<u>48.30</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。

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107年1月1日餘額	\$	(39,163)	-
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額：			
本公司		(257)	-
民國107年3月31日餘額	\$	<u>(39,420)</u>	-
民國106年1月1日餘額	\$	(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		(20,404)	-
備供出售金融資產未實現損益：			
本公司		-	8,111,880
子公司		-	3,324
民國106年3月31日餘額	\$	<u>(37,250)</u>	<u>15,921,151</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

1.員工認股權計畫之相關資訊

母公司：

(以千單位表達)

	107年1月至3月		106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	\$ 35.34	155,374	36.37	162,030
本期沒收	35.16	(1,493)	36.35	(1,482)
3月31日流通在外	35.34	<u>153,881</u>	36.37	<u>160,548</u>
3月31日可執行	36.90	<u>60,616</u>	38.00	<u>62,383</u>

2.員工酬勞費用

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>65,869</u>	<u>114,893</u>

(十七)每股盈餘

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>7,226,930</u>	<u>3,275,298</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>3,028,258</u>	<u>2,747,878</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.39</u>	<u>1.19</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(基本)	\$ 7,226,930	3,275,298
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損		
之稅後影響數	-	(222,189)
歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利(稀釋)	\$ <u>7,226,930</u>	<u>3,053,109</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>3,028,258</u>	<u>2,747,878</u>
員工認股權發行之影響	89,414	36,225
員工股票酬勞之影響	16,925	12,330
可轉換公司債轉換之影響	-	222,482
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>3,134,597</u>	<u>3,018,915</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.31</u>	<u>1.01</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月			
	日本部門	製造部門	其他部門	合 計
主要地區市場：				
台 灣	\$ 2,786	7,781,357	75,037	7,859,180
土耳其	-	-	307,579	307,579
日 本	668,655	-	1,609	670,264
馬來西亞	-	133,871	289,756	423,627
韓國	62,174	247,491	1,715	311,380
中國	340,922	6,556,181	1,609,661	8,506,764
其他國家	54,584	251,906	412,155	718,645
	<u>\$ 1,129,121</u>	<u>14,970,806</u>	<u>2,697,512</u>	<u>18,797,439</u>
主要產品線：				
動態隨機存取記憶體	\$ 1,129,121	14,934,393	2,702,632	18,766,146
其 他	-	31,293	-	31,293
	<u>\$ 1,129,121</u>	<u>14,965,686</u>	<u>2,702,632</u>	<u>18,797,439</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十九)。

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
應收票據	\$ 2,390	3,577
應收帳款	11,051,779	8,530,890
減：備抵損失	(9,174)	(8,859)
合 計	<u>\$ 11,044,995</u>	<u>8,525,608</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九)收 入

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	106年 1月至3月
商品銷售	\$ 12,196,854
其 他	33,720
	<u>\$ 12,230,574</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為579,845千元及273,214千元，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，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇六年度員工酬勞提列金額為1,364,013千元，與實際分派情形並無差異。

本公司民國一〇五年度員工酬勞提列金額為418,481千元，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。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
銀行存款及短期票券	\$ 202,732	48,050
融資租賃	32,895	40,263
	<u>\$ 235,627</u>	<u>88,313</u>

2.其他利益及損失

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
外幣兌換損失	\$ (1,178,033)	(574,814)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(281,107)	(262,158)
處分子公司之利益	497	-
處分備供出售金融資產利益	-	770
處分應付租賃款利益	-	63,542
非金融資產迴轉利益(減損損失)	105,403	(11,677)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	46	24
其他	31,185	251,825
	<u>\$ (1,322,009)</u>	<u>(532,488)</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
銀行借款	\$ 26	103,343
對合併公司具重大影響力之個體借款	-	27,798
海外可轉換公司債利息攤銷	5,105	42,973
其他關係人借款	119	9,581
應付租賃款	-	2,700
其他	48	7
減：利息資本化	-	(64,405)
	<u>\$ 5,298</u>	<u>121,997</u>

(廿二)其他綜合損益組成部分之重分類調整

	106年 1月至3月
備供出售金融資產	
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 8,115,974
公允價值淨變動數重分類至損益	(770)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 8,115,204</u>

(廿三)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一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

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
107年3月31日							
非衍生金融負債							
其他關係人借款	\$ 13,034	13,484	269	13,215	-	-	-
應付帳款(含關係人)	3,523,711	3,523,711	3,523,711	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,149,589	8,149,589	8,149,589	-	-	-	-
	<u>\$ 11,686,334</u>	<u>11,686,784</u>	<u>11,673,569</u>	<u>13,215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	7,355,168	7,355,168	-	-	-	-
應付公司債	3,286,711	3,759,096	-	-	-	3,759,096	-
	<u>\$ 16,261,469</u>	<u>14,878,205</u>	<u>11,110,445</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子公司合併財務報告附註(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
106年3月31日							
衍生金融負債							
非避險之衍生工具	\$ 106,534	106,534	106,534	-	-	-	-
嵌入式衍生工具-可轉換公司債	1,333,267	-	-	-	-	-	-
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	19,963,450	20,649,469	4,968,197	2,539,012	9,899,900	3,242,360	-
應付票據及帳款(包含關係人)	5,521,232	5,521,232	5,521,232	-	-	-	-
對合併公司具重大影響力 之個體借款	8,000,000	8,122,309	61,154	8,061,155	-	-	-
其他關係人借款	2,045,308	2,076,713	15,702	2,061,011	-	-	-
其他應付款(含關係人)	4,894,323	4,894,323	4,894,323	-	-	-	-
應付公司債	14,002,436	15,955,418	-	-	-	15,955,418	-
	<u>\$ 55,866,550</u>	<u>57,325,998</u>	<u>15,567,142</u>	<u>12,661,178</u>	<u>9,899,900</u>	<u>19,197,778</u>	<u>-</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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 1,445,301	29.120	42,087,165	1,323,649	29.848	39,508,275	806,695	30.336	24,471,900
日 幣	1,888,721	0.2735	516,565	1,542,231	0.2641	407,303	2,354,185	0.2708	637,513
歐 元	23	35.8233	824	25	35.608	890	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	117,012	29.120	3,407,389	587,405	29.848	17,532,864	115,312	30.336	3,498,105
日 幣	1,475,395	0.2735	403,521	1,156,636	0.2641	305,468	5,604,540	0.2708	1,517,709
歐 元	14,492	35.8233	519,151	1,567	35.608	55,798	8,277	32.3477	267,742

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。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金、日圓及歐元貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加382,745千元及198,258千元，兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為1,178,033千元及574,814千元。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)利率分析

合併公司之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人員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，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之淨利將分別減少130千元及300,087千元，主因係合併公司之浮動變動利率借款之利率變動。

(3)其他價格風險

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：

<u>報導日證券價格</u>	<u>107年</u>	<u>106年</u>
	<u>1月至3月</u>	<u>1月至3月</u>
	<u>其他綜合損益</u>	<u>其他綜合損</u>
	<u>稅後金額</u>	<u>益稅後金額</u>
上漲1%	\$ -	421,164
下跌1%	-	(421,164)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 50,196,810	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	11,044,995	-	-	-	-
其他應收款	583,082	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	1,278,815	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 63,103,702</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 3,523,711	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,162,623	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 11,686,334</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		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)	1,353,253	-	-	-	-
合 計	\$ 54,939,202	-	-	-	-
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	3,286,711	-	3,405,337	-	3,405,337
小 計	14,023,028	-	3,405,337	-	3,405,337
合 計	\$ 16,261,469	-	3,405,337	-	3,405,337

		106.3.31			
		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					
國外上市公司股票	\$ 50,656,448	50,656,448	-	-	50,656,448
國內上市公司股票	71,600	71,600	-	-	71,600
小 計	50,728,048	50,728,048	-	-	50,728,048
放款及應收款					
現金及約當現金	20,299,894	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	5,782,714	-	-	-	-
其他應收款	1,167,797	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	1,565,274	-	-	-	-
小 計	28,815,679	-	-	-	-
合 計	\$ 79,543,727	50,728,048	-	-	50,728,048
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 1,439,801	-	1,439,801	-	1,439,801
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	5,521,232	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	14,939,631	-	-	-	-
長期借款(含一年內者)	19,963,450	-	-	-	-
應付公司債	14,002,436	-	14,854,022	-	14,854,022
小 計	54,426,749	-	14,854,022	-	14,854,022
合 計	\$ 55,866,550	-	16,293,823	-	16,293,823

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)按攤銷後成本衡量之金融資產(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。

(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)民國一〇六年一月一日至三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。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇七年及一〇六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：

不影響現金流量之投資及融資活動

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
可轉換公司債轉換為普通股	\$ 3,240,750	-

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)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
台塑網軟件科技(南京)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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

	銷 貨
	107年 1月至3月
其他關係人	106年 1月至3月
	\$ -
	6,023

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。

2.向關係人購買商品

	進 貨	應付帳款—關係人
	107年 1月至3月	106年 1月至3月
對合併公司具重大影響力之個體	107.3.31	106.12.31
	15,104	12,314
	5,597	4,750
	3,936	3,936
其他關係人：		
台塑勝高科技股份有限公司	419,527	269,562
其他關係人	315,826	290,134
	22,470	8,250
	6,354	4,862
	2,193	2,193
	\$ 457,101	290,126
	327,777	299,746
	192,637	192,637

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
	107年 1月至3月	106年 1月至3月	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他關係人：					
福懋科技股份有限公司	\$ <u>1,341,280</u>	<u>1,388,719</u>	<u>891,118</u>	<u>889,629</u>	<u>703,498</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		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
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	8,322	2,282	-
台塑貨運(寧波)有限公司	-	5,934	-
台塑網軟件科技(南京)有限公司	4,624	-	-
其他關係人	-	200	2,045,308
	<u>\$ 12,946</u>	<u>8,416</u>	<u>10,045,308</u>

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六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88千元、208千元及12,027千元，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(廿一)。

5. 財產交易

取得機器設備：

	取得價款		其他應付款－關係人		
	107年 1月至3月	106年 1月至3月	107.3.31	106.12.31	106.3.31
對合併公司具重大影響力之個體	391	2,489	72,826	84,472	5,402
其他關係人	2,111	41,176	18,530	83,129	133,806
	<u>\$ 2,502</u>	<u>43,665</u>	<u>91,356</u>	<u>167,601</u>	<u>139,208</u>

6. 租 賃

租金支出如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
對合併公司具重大影響力之個體	\$ <u>56,104</u>	<u>49,982</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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 12,192	11,918
股份基礎給付	1,694	3,001
	<u>\$ 13,886</u>	<u>14,919</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十六)。

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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ -	-	33,318,291
其他非流動資產	進口貨物/銀行借款/補助計畫專款	\$ -	10	304,270

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：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 595,000	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	6,814
已開立未使用之信用狀	594,953	113,261	213,437
合 計	<u>\$ 1,189,953</u>	<u>741,701</u>	<u>805,251</u>

(二)或有負債：

- 1.民國九十一年中，本公司與本公司之子公司南亞科技美國公司因於美國銷售動態隨機存取記憶體產品，遭指稱涉及聯合操控市場價格而違反美國反托拉斯法相關法規，與其他世界主要之記憶體大廠同被列為共同被告，目前於美國聯邦法院及州法院訴訟中。合併公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保合併公司之權益。
- 2.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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.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，並於民國一〇七年一月判決原告撤回訴訟，目前原告上訴中。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。
- 4.台灣美光與台灣美光晶圓科技股份有限公司(以下簡稱台灣美光晶圓公司)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，特定台灣美光晶圓公司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。截至民國一〇七年三月三十一日止，本公司業已分攤支付90萬美元(約新台幣2,700萬元)。
 - (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：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	107年1月至3月			106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	1,018,181	592,030	1,610,211	792,607	448,357	1,240,964
勞健保費用	43,230	31,543	74,773	37,902	29,590	67,492
退休金費用	22,849	17,019	39,868	21,038	14,639	35,677
其他員工福利費用	16,799	5,493	22,292	14,633	4,936	19,569
折舊費用	2,842,904	39,193	2,882,097	1,521,129	13,736	1,534,865
攤銷費用	35,647	-	35,647	70,406	-	70,406

(二)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子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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)	1,354,923	(7.30)%	0/A 60天-90天	-		1,075,876	8.95 %	註
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	(銷貨)	1,103,852	(5.94)%	0/A 180天	-		1,313,134	10.93 %	註
本公司	南亞科技歐洲公司	母子公司	(銷貨)	1,060,546	(5.71)%	0/A 60天-90天	-		950,444	7.91 %	註
本公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	419,527	12.34 %	0/A 60天	-		(315,826)	(8.96) %	-

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	南亞科技美國公司	母子公司	1,075,876	6.70	-		510,871	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	1,313,134	4.08	-		734,308	-
本公司	南亞科技歐洲公司	母子公司	950,444	4.63	-		332,186	-

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	1,354,923	比照一般條件	7.21 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	銷貨	1,060,546	比照一般條件	5.64 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	1,103,852	比照一般條件	5.87 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	1,075,876	比照一般條件	0.68 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	應收帳款	950,444	比照一般條件	0.60 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	1,313,134	比照一般條件	0.83 %

南亞科技股份有限公司及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：

民國一〇七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（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	南亞科技美國公司	美國	經營半導體產品之銷售業務	20,392	20,392	2	100.00 %	107,754	1,067	1,067	註
本公司	南亞科技德拉瓦公司	美國	半導體產品設計	36,005	36,005	-	100.00 %	130,032	3,262	3,262	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	325,348	2,935	100.00 %	43,734	43	43	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 %	55,483	12,733	12,733	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 %	84,358	(88,612)	(88,612)	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	-	- %	-	(1,669)	(894)	註
南亞科技 香港公司	南亞科技歐洲公司	德國	一般進出口貿易業務	30,056	30,056	-	100.00 %	76,947	17,125	17,125	註

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					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	28,683 (USD985)	(註一)	28,683 (USD985)	-	-	28,683	(4,830)	100.00 %	(4,830)	2,587	-

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：

單位：新台幣/美金千元

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)
28,683 (USD985)	28,683 (USD985)	86,717,996

註一：透過南亞科技香港公司轉投資。

註二：民國一〇七年三月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD29.12

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子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	107年1月至3月				
	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	\$ 1,129,121	14,970,805	2,697,513	-	18,797,439
部門間收入	-	3,601,316	69,531	(3,670,847)	-
收入總計	<u>\$ 1,129,121</u>	<u>18,572,121</u>	<u>2,767,044</u>	<u>(3,670,847)</u>	<u>18,797,439</u>
應報導部門損益	<u>\$ (88,612)</u>	<u>7,227,472</u>	<u>16,075</u>	<u>72,401</u>	<u>7,227,336</u>
	106年1月至3月				
	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	\$ 776,062	9,812,503	1,642,009	-	12,230,574
部門間收入	-	2,175,100	73,408	(2,248,508)	-
收入總計	<u>\$ 776,062</u>	<u>11,987,603</u>	<u>1,715,417</u>	<u>(2,248,508)</u>	<u>12,230,574</u>
應報導部門損益	<u>\$ (4,430)</u>	<u>3,275,298</u>	<u>24,065</u>	<u>(8,465)</u>	<u>3,286,468</u>
	日本部門	製造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產					
107年3月31日	<u>\$ 1,405,952</u>	<u>158,537,802</u>	<u>2,470,652</u>	<u>(3,846,768)</u>	<u>158,567,638</u>
106年12月31日	<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>
106年3月31日	<u>\$ 611,613</u>	<u>158,632,911</u>	<u>1,691,755</u>	<u>(2,010,345)</u>	<u>158,925,934</u>
應報導部門負債					
107年3月31日	<u>\$ 1,317,610</u>	<u>14,007,808</u>	<u>2,123,386</u>	<u>(3,411,159)</u>	<u>14,037,645</u>
106年12月31日	<u>\$ 862,239</u>	<u>18,516,514</u>	<u>1,733,154</u>	<u>(2,447,793)</u>	<u>18,664,114</u>
106年3月31日	<u>\$ 473,358</u>	<u>61,605,101</u>	<u>1,304,423</u>	<u>(1,594,708)</u>	<u>61,788,174</u>