

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~37
(七)關係人交易	37~40
(八)質押之資產	40~41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~44
2.轉投資事業相關資訊	44
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	45~46



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務季報告附註四(二)所述，列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為2,725,672千元及2,339,973千元，分別佔合併資產總額之1.70%及2.00%，負債總額分別為212,137千元及684,792千元，分別佔合併負債總額之0.45%及1.24%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為利益24,395千元、利益355千元、利益69,403千元及損失131,795千元，分別佔合併綜合損益之0.37%、0.03%、0.31%及(3.63)%。

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

安侯建業聯合會計師事務所

陳香蘭



會計師：

寇惠植



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

民國一〇六年十一月十日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日同業類核閱，未依一般公認審計準則查核  
南亞科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及一〇五年九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 24,539,888	15		9,101,632	7		13,248,008	12	
備供出售金融資產-流動(附註六(三))	-	-		2,000,360	2		-	-	
應收票據及帳款淨額(附註六(五))	7,085,090	4		5,768,718	4		4,421,791	4	
其他應收款(附註六(五)(九))	4,603,599	3		1,973,908	1		1,376,538	1	
其他應收款-關係人(附註六(五)(九)及七)	-	-		-	-		298,329	-	
存貨(附註六(六))	5,948,015	4		4,849,492	4		5,779,735	5	
其他流動資產	1,493,620	1		1,517,576	1		1,603,424	1	
流動資產合計	43,670,212	27		25,211,686	19		26,727,825	23	
非流動資產：									
備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	26,248,657	16		40,950,942	30		70,909	-	
以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	-	-		-	-		9,340	-	
無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六(四))	-	-		-	-		181,280	-	
採用權益法之投資(附註六(七)及七)	-	-		-	-		31,698,994	28	
不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	88,200,765	55		67,917,337	50		55,459,835	47	
無形資產	170,553	-		272,185	-		305,945	-	
遞延所得稅資產	846,968	1		876,312	-		868,879	1	
長期應收租賃款(附註六(九)及七)	1,123,991	1		1,353,253	1		1,425,776	1	
其他非流動資產(附註八)	267,514	-		395,427	-		395,590	-	
非流動資產合計	116,858,448	73		111,765,456	81		90,416,548	77	
資產總計	\$ 160,528,660	100		136,977,142	100		117,144,373	100	
負債及權益									
流動負債：									
短期借款(附註六(十))	\$ -	-		-	-		-	-	
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	5,695,770	4		-	-		-	-	
(附註六(二))									
應付帳款	4,418,539	3		5,443,555	4		4,613,186	4	
應付帳款-關係人(附註七)	268,188	-		165,183	-		198,839	-	
其他應付款(附註六(十三))	5,088,128	3		3,991,544	3		2,330,141	2	
其他應付款-關係人(附註六(十三)及七)	996,552	1		13,993,373	10		23,623,946	20	
本期所得稅負債	1,722,477	1		2,138,229	2		764,318	1	
一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)	7,188,833	4		7,786,000	6		4,795,500	4	
其他流動負債	1,837	-		192,023	-		191,618	-	
流動負債合計	25,380,324	16		33,709,907	25		38,692,248	33	
非流動負債：									
應付公司債(附註六(十二))	8,017,222	5		-	-		-	-	
長期借款(附註六(十一)及八)	10,381,517	6		15,174,000	11		15,161,050	13	
遞延所得稅負債	2,418,427	2		1,631,924	1		683	-	
長期應付租賃款(附註六(十三)及七)	-	-		265,093	-		267,349	-	
淨確定福利負債-非流動	445,035	-		453,513	-		750,658	1	
其他非流動負債	78,179	-		97,558	-		134,366	-	
非流動負債合計	21,340,380	13		17,622,088	12		16,314,106	14	
負債總計	46,720,704	29		51,331,995	37		55,006,354	47	
權益(附註六(十五)(十六))：									
普通股股本	27,510,542	17		27,485,658	20		27,485,658	23	
債券換股權利證書	1,317,617	1		-	-		-	-	
資本公積	20,173,333	13		11,523,007	8		15,960,088	14	
法定盈餘公積	5,164,057	3		2,791,929	2		2,791,929	2	
特別盈餘公積	-	-		4,570	-		4,570	-	
未分配盈餘	48,116,166	30		36,296,086	27		16,146,186	14	
其他權益	11,754,083	7		7,789,101	6		(23,416)	-	
庫藏股票	(347,533)	-		(347,533)	-		(347,533)	-	
歸屬於母公司業主之權益合計	113,688,265	71		85,542,818	63		62,017,482	53	
非控制權益	119,691	-		102,329	-		120,537	-	
權益總計	113,807,956	71		85,645,147	63		62,138,019	53	
負債及權益總計	\$ 160,528,660	100		136,977,142	100		117,144,373	100	

董事長：吳嘉昭

經理人：李培瑛

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 13,293,362	100	10,203,896	100	38,149,438	100	29,534,545	100
5000 營業成本(附註六(十四)(十七)(十九)及七)	<u>7,411,838</u>	<u>56</u>	<u>7,032,718</u>	<u>69</u>	<u>21,823,471</u>	<u>57</u>	<u>20,427,823</u>	<u>69</u>
營業毛利	<u>5,881,524</u>	<u>44</u>	<u>3,171,178</u>	<u>31</u>	<u>16,325,967</u>	<u>43</u>	<u>9,106,722</u>	<u>31</u>
營業費用(附註六(十三)(十四)(十七)(十九)及七)：								
6100 推銷費用	243,104	2	169,797	2	595,164	2	495,166	2
6200 管理費用	367,238	3	272,030	2	1,031,066	3	729,682	2
6300 研究發展費用	<u>1,025,684</u>	<u>8</u>	<u>1,030,140</u>	<u>10</u>	<u>2,434,807</u>	<u>6</u>	<u>1,899,191</u>	<u>7</u>
營業費用合計	<u>1,636,026</u>	<u>13</u>	<u>1,471,967</u>	<u>14</u>	<u>4,061,037</u>	<u>11</u>	<u>3,124,039</u>	<u>11</u>
營業淨利	<u>4,245,498</u>	<u>31</u>	<u>1,699,211</u>	<u>17</u>	<u>12,264,930</u>	<u>32</u>	<u>5,982,683</u>	<u>20</u>
營業外收入及支出(附註六(七)(九)(十三)(二十))：								
7010 其他收入	75,706	1	67,038	1	258,978	1	188,090	1
7020 其他利益及損失	4,343,926	33	(390,304)	(4)	7,698,605	20	(701,717)	(3)
7050 財務成本	(106,353)	(1)	(187,320)	(2)	(375,748)	(1)	(547,090)	(2)
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額	-	-	214,579	2	-	-	(622,023)	(2)
營業外收入及支出合計	<u>4,313,279</u>	<u>33</u>	<u>(296,007)</u>	<u>(3)</u>	<u>7,581,835</u>	<u>20</u>	<u>(1,682,740)</u>	<u>(6)</u>
7900 稅前淨利	8,558,777	64	1,403,204	14	19,846,765	52	4,299,943	14
7950 所得稅費用(附註六(十五))	<u>10,419</u>	<u>-</u>	<u>1,890</u>	<u>-</u>	<u>1,519,147</u>	<u>4</u>	<u>648,859</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>8,548,358</u>	<u>64</u>	<u>1,401,314</u>	<u>14</u>	<u>18,327,618</u>	<u>48</u>	<u>3,651,084</u>	<u>12</u>
8300 其他綜合損益(附註六(廿一))：								
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	344	-	(6,564)	-	(15,041)	-	3,174	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(2,458,122)	(18)	(15,407)	-	4,795,481	13	(22,020)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	<u>417,245</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(815,458)</u>	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(2,040,533)</u>	<u>(15)</u>	<u>(21,971)</u>	<u>-</u>	<u>3,964,982</u>	<u>10</u>	<u>(18,846)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 6,507,825</u>	<u>49</u>	<u>1,379,343</u>	<u>14</u>	<u>22,292,600</u>	<u>58</u>	<u>3,632,238</u>	<u>12</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 8,545,521	64	1,401,674	14	18,310,486	48	3,647,236	12
8620 非控制權益	<u>2,837</u>	<u>-</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>17,132</u>	<u>-</u>	<u>3,848</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,548,358</u>	<u>64</u>	<u>1,401,314</u>	<u>14</u>	<u>18,327,618</u>	<u>48</u>	<u>3,651,084</u>	<u>12</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 6,504,988	49	1,379,703	14	22,275,468	58	3,628,390	12
8720 非控制權益	<u>2,837</u>	<u>-</u>	<u>(360)</u>	<u>-</u>	<u>17,132</u>	<u>-</u>	<u>3,848</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,507,825</u>	<u>49</u>	<u>1,379,343</u>	<u>14</u>	<u>22,292,600</u>	<u>58</u>	<u>3,632,238</u>	<u>12</u>
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘	\$ <u>3.09</u>		\$ <u>0.51</u>		\$ <u>6.65</u>		\$ <u>1.33</u>	
9810 稀釋每股盈餘	\$ <u>3.00</u>				\$ <u>6.48</u>			

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務季報告附註)  
經理人：李培瑛

~5~



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起至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	國外營運機構財務報表換算之兌換差				其他權益項目				歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	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利益	庫藏股票			
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 24,285,658	7,812,701	1,077,812	-	21,913,621	(11,588)	7,018	(347,533)	54,737,689	116,686	54,854,375
本期淨利	-	-	-	-	3,647,236	-	-	-	3,647,236	3,848	3,651,084
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,174	(22,020)	-	(18,846)	-	(18,846)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,174	(22,020)	-	3,628,390	3,848	3,632,238
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	1,714,117	-	(1,714,117)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,570	(4,570)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(7,695,984)	-	-	-	(7,695,984)	-	(7,695,984)
現金增資	3,200,000	8,475,000	-	-	-	-	-	-	11,675,000	-	11,675,000
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列關聯企業變動數	-	(513,063)	-	-	-	-	-	-	(513,063)	-	(513,063)
發放子公司股利調整資本公積	-	1,926	-	-	-	-	-	-	1,926	-	1,926
認列本公司員工認股權酬勞成本	-	183,483	-	-	-	-	-	-	183,483	-	183,483
認列子公司員工認股權酬勞成本	-	41	-	-	-	-	-	-	41	3	44
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 27,485,658	15,960,088	2,791,929	4,570	16,146,186	(8,414)	(15,002)	(347,533)	62,017,482	120,537	62,138,019
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 27,485,658	11,523,007	2,791,929	4,570	36,296,086	(16,846)	7,805,947	(347,533)	85,542,818	102,329	85,645,147
本期淨利	-	-	-	-	18,310,486	-	-	-	18,310,486	17,132	18,327,618
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,041)	3,980,023	-	3,964,982	-	3,964,982
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(15,041)	3,980,023	-	22,275,468	17,132	22,292,600
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	2,372,128	-	(2,372,128)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,122,848)	-	-	-	(4,122,848)	-	(4,122,848)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(4,570)	4,570	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	24,884	1,317,617	-	-	-	-	-	-	9,647,116	-	9,647,116
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發放子公司股利調整資本公積	-	1,031	-	-	-	-	-	-	1,031	-	1,031
認列員工認股權酬勞成本	-	344,680	-	-	-	-	-	-	344,680	-	344,680
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230	230
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 27,510,542	20,173,333	5,164,057	-	48,116,166	(31,887)	11,785,970	(347,533)	113,688,265	119,691	113,807,956

董事長：吳嘉昭

經理人：李培英

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 19,846,765	4,299,943
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	5,584,274	4,424,258
攤銷費用	105,447	111,419
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	8,098,329	-
利息費用	375,748	547,090
利息收入	(258,978)	(188,090)
股利收入	(2,216)	(2,770)
股份基礎給付酬勞成本	344,680	183,527
公司債發行成本	5,739	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	622,023
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(3,073)	(1,127)
處分備供出售金融資產利益	(15,984,688)	(9,615)
處分應付租賃款利益	(63,542)	-
非金融資產減損損失	32,057	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(670,339)	41,041
收益費損項目合計	(2,436,562)	5,727,756
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(1,283,514)	1,006,256
其他應收款	744,282	(40,363)
存貨	(1,098,523)	169,605
其他流動資產	40,998	(26,025)
應付票據及帳款(含關係人)	(896,294)	483,684
其他應付款項(含關係人)	1,214,371	(2,750)
其他流動負債	(231,406)	297,233
淨確定福利負債	(8,478)	(5,202)
其他非流動負債	(35,345)	10,570
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,553,909)	1,893,008
營運產生之現金流入	15,856,294	11,920,707
收取之利息	137,510	188,027
支付之利息	(258,399)	(557,195)
支付之所得稅	(1,900,333)	(382,948)
營業活動之淨現金流入	13,835,072	11,168,591

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	\$ -	(8,100,000)
處分備供出售金融資產價款	34,137,571	8,109,615
購置不動產、廠房及設備	(26,529,950)	(7,345,788)
出售不動產、廠房及設備價款	3,130	1,127
存出保證金增加	(1,517)	-
取得無形資產	-	(83,095)
應收租賃款減少	321,997	321,997
其他非流動資產減少(增加)	125,579	(9,352)
收取之股利	2,216	2,770
投資活動之淨現金流入(出)	8,059,026	(7,102,726)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	-	17,342,400
償還短期借款	-	(18,473,700)
發行可轉換公司債	15,604,577	-
舉借長期借款	-	7,964,000
償還長期借款	(5,400,000)	(1,200,000)
存入保證金增加	16,301	-
其他應付款-關係人減少	(12,643,550)	(3,497,821)
應付租賃款減少	(4,138)	(6,200)
現金增資	-	11,675,000
非控制權益變動	230	-
發放現金股利	(4,121,817)	(7,694,058)
籌資活動之淨現金流(出)入	(6,548,397)	6,109,621
匯率變動對現金及約當現金之影響	92,555	(31,183)
本期現金及約當現金增加數	15,438,256	10,144,303
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	\$ 24,539,888	13,248,008

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇





民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南亞科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十四年三月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為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

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月十日經提報董事會後發佈。

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季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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季報告未造成重大變動。

### (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季報告造成重大變動。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。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年九月三十日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值26,248,657千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，得將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量，惟合併公司尚未決定其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

### (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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)。

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；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司初步評估認為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。合併公司初步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。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 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。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

### 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。

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。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### 4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

### (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

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季報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可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。本合併財務季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。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100.00 %	100 %	100.00 %	
本公司	南亞科技德拉瓦公司	半導體產品設計	100.00 %	100 %	100.00 %	
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	100.00 %	100 %	100.00 %	
本公司	南亞科技日本公司	半導體產品銷售	100.00 %	100 %	100.00 %	
本公司	培仁股份有限公司	企業投資	100.00 %	100 %	100.00 %	
本公司	補丁科技股份有限公司	產品設計銷售	53.57 %	53.57 %	55.26 %	註1
本公司	勝普電子股份有限公司	電子零組件製造銷售	- %	- %	100.00 %	註2
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 %	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 %	100.00 %	

註1：補丁科技於民國一〇五年六月及九月分別經股東常會及董事會決議以員工酬勞發放股票及辦理員工行使認股權發行新股，合併公司持有股權由55.26%降為53.57%。

註2：勝普電子已於民國一〇五年十一月八日辦理清算完結，故終止編入合併財務報告。

註3：上述子公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日財務季報告係未經會計師核閱。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)金融工具

#### 1.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。

#### 2.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資產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式衍生工具後之餘額。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。

### (四)所得稅

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

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

所得稅費用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。

### (五)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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五內容一致。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 178	150	421
活期存款	4,232,121	2,327,842	4,100,686
約當現金：			
定期存款	17,626,957	5,829,667	9,146,901
商業本票	2,280,432	694,473	-
附買回債券	400,200	249,500	-
	<u>\$ 24,539,888</u>	<u>9,101,632</u>	<u>13,248,008</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具	\$ 66,522	-	-
嵌入式衍生工具－可轉換公司債	5,629,248	-	-
合 計	<u>\$ 5,695,770</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六((十二)(二十))。

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：

	106.9.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約：			
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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
國內貨幣市場基金	\$ -	2,000,360	-
國外上市公司股票	26,181,349	40,882,664	-
國內上市公司股票	67,308	68,278	70,909
	<u>\$ 26,248,657</u>	<u>42,951,302</u>	<u>70,909</u>
流動	\$ -	2,000,360	-
非流動	<u>\$ 26,248,657</u>	<u>40,950,942</u>	<u>70,909</u>



南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(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。截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，轉換權連結非上市櫃特別股帳列以成本衡量之金融資產－非流動分別為0千元、0千元及9,340千元，零息公司債帳列無活絡市場債務工具投資－非流動分別為0千元、0千元及181,280千元。

(五)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	\$ 4,584	-	-
應收帳款	7,089,546	5,778,002	4,432,219
其他應收款(含關係人)	4,603,599	1,973,908	1,674,867
減：備抵呆帳	(9,040)	(9,284)	(10,428)
	<u>\$ 11,688,689</u>	<u>7,742,626</u>	<u>6,096,658</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	
106.9.30	\$ 11,572,460	116,229	-	-	11,688,689
105.12.31	7,722,187	12,843	334	7,262	7,742,626
105.9.30	6,049,258	39,737	7,663	-	6,096,658

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十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	(244)
106年9月30日餘額	<u>\$ 9,040</u>
105年1月1日餘額	\$ 9,177
外幣換算損益	1,251
105年9月30日餘額	<u>\$ 10,428</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)存 貨

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
原 料	\$ 354,642	217,708	333,289
在 製 品	4,283,247	2,712,196	2,905,494
製 成 品	1,283,312	1,893,102	2,470,917
商 品	26,814	26,486	70,035
	<u>\$ 5,948,015</u>	<u>4,849,492</u>	<u>5,779,735</u>

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日合併公司並未認列存貨跌價損失或回升利益。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ -	-	<u>31,698,994</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一〇五年一月一日至九月三十日因華亞科技(股)公司認列員工認股權酬勞成本，致合併公司產生資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值增加11,859千元。

華亞科技(股)公司於民國一〇五年二月二十三日、五月十日及八月九日因員工執行認股權轉增資26,179千股，合併公司未按原持股比例認購，產生資本公積一採權益法認列關聯企業股權減少淨值75,456千元。

華亞科技(股)公司於民國一〇五年九月三十日依企業併購法將已發行股份予以收回帳列庫藏股票，致合併公司產生資本公積一採權益法認列關聯企業股權減少淨值449,466千元。

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所／公司 註 冊 之 國 家	所有權權益及表決權之比例		
			106.9.30	105.12.31	105.9.30
華亞科技股 份有限公司	主要業務為經營半導體 製造與銷售業務。	台灣	- %	- %	24.24 %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

華亞科技股份有限公司	<u>105.9.30</u> <u>\$ 44,063,453</u>
------------	---

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

華亞科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<b>105.9.30</b>
流動資產	\$ 33,005,591
非流動資產	121,423,475
流動負債	(14,101,592)
非流動負債	(9,148,615)
淨資產	<u>\$ 131,178,859</u>

	<b>105年7月至9月</b>	<b>105年1月至9月</b>
營業收入	<u>\$ 13,891,682</u>	<u>36,288,397</u>
本期淨利(損)	\$ 885,967	(2,561,893)
其他綜合損益	(2,215)	(371)
本期綜合損益總額	<u>\$ 883,752</u>	<u>(2,562,264)</u>
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>\$ 214,579</u>	<u>(622,023)</u>

	<b>105年1月至9月</b>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 32,833,967
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(622,023)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	32,211,944
加：處分固定資產已實現毛利	203
認列員工認股權酬勞成本	11,859
減：未依原持股比率認購沖減資本公積	(524,922)
其他	(90)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 31,698,994</u>

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)與華亞科技股份有限公司(以下簡稱華亞科)完成股份轉換，合併公司業已全數處分關聯企業持股，自民國一〇五年十二月六日股份轉換基準日起華亞科已非為合併公司之關係人。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總 計
成本：						
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	-	-	640,756	41,675	25,426,918	26,109,349
處 分	-	-	(334,624)	(21,424)	-	(356,048)
租賃資產除列	-	-	-	(345,636)	-	(345,636)
重 分 類	-	3,292,011	26,025,063	43,389	(29,360,463)	-
匯率變動之影響	-	(50)	(1,459)	1,008	-	(501)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>7,489,523</u>	<u>151,545,022</u>	<u>1,150,516</u>	<u>21,640,730</u>	<u>182,839,715</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 1,013,924	4,197,540	124,544,160	1,428,002	1,275,203	132,458,829
增 添	-	-	288,032	18,997	9,813,888	10,120,917
處 分	-	-	(115,514)	(27,769)	-	(143,283)
重 分 類	-	673	212,419	4,580	(217,672)	-
匯率變動之影響	-	271	(1,270)	(580)	-	(1,579)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>4,198,484</u>	<u>124,927,827</u>	<u>1,423,230</u>	<u>10,871,419</u>	<u>142,434,884</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	-	152,994	5,399,999	31,281	-	5,584,274
減損損失	-	-	32,735	(678)	-	32,057
處 分	-	-	(334,624)	(21,367)	-	(355,991)
租賃資產除列	-	-	-	(136,693)	-	(136,693)
重 分 類	-	-	(38,998)	38,998	-	-
匯率變動之影響	-	(30)	(701)	820	-	89
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,603,838</u>	<u>91,980,026</u>	<u>1,055,086</u>	<u>-</u>	<u>94,638,950</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	-	120,122	4,264,740	39,396	-	4,424,258
處 分	-	-	(115,514)	(27,769)	-	(143,283)
重 分 類	-	673	267	(940)	-	-
匯率變動之影響	-	135	(1,794)	430	-	(1,229)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,411,649</u>	<u>84,422,029</u>	<u>1,141,371</u>	<u>-</u>	<u>86,975,049</u>
帳面價值：						
民國106年9月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,885,685</u>	<u>59,564,996</u>	<u>95,430</u>	<u>21,640,730</u>	<u>88,200,765</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>
民國105年9月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>2,786,835</u>	<u>40,505,798</u>	<u>281,859</u>	<u>10,871,419</u>	<u>55,459,835</u>

#### 1.建造中之設備

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息資本化金額	<u>\$ 55,171</u>	<u>-</u>	<u>163,901</u>	<u>-</u>
利息資本化利率	<u>1.79%~1.97%</u>	<u>-</u>	<u>1.79%~1.98%</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.擔 保

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)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七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日未實現利息收入已攤提為利息收入分別為36,675千元、43,669千元、115,431千元及135,878千元。

合併公司應收租賃款明細如下：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
一年內	\$ 429,330	127,546	301,784	429,330	150,240	279,090	429,330	157,419	271,911
二年至五年	1,098,570	288,425	810,145	1,222,320	352,504	869,816	1,263,570	374,878	888,692
五年以上	330,413	16,567	313,846	528,660	45,223	483,437	594,743	57,659	537,084
小 計	<u>\$ 1,858,313</u>	<u>432,538</u>	<u>1,425,775</u>	<u>2,180,310</u>	<u>547,967</u>	<u>1,632,343</u>	<u>2,287,643</u>	<u>589,956</u>	<u>1,697,687</u>
流 動			\$ 301,784			279,090			271,911
非流動			<u>1,123,991</u>			<u>1,353,253</u>			<u>1,425,776</u>
			<u>\$ 1,425,775</u>			<u>1,632,343</u>			<u>1,697,687</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)短期借款

1.合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30
無擔保銀行借款	\$ 2,174,700
利率區間	1.1%

2.借款之發行及償還

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

(十一)長期借款

	106.9.30
	幣別 利率區間 到期年度 金額
擔保銀行借款	新台幣 1.7895% 108~110 \$ 17,570,350
減：一年內到期部分	(7,188,833)
合 計	\$ 10,381,517
尚未使用額度	\$ 1,600,000

	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% 108~110 \$ 22,960,000
減：一年內到期部分	(7,786,000)
合 計	\$ 15,174,000
尚未使用額度	\$ 1,300,000

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

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1.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，截至民國一〇六年九月三十日止，申請撥款計110億元，並於民國一〇六年三月提前清償6億元。利率依各次動用日或調息基準日前二個銀行營業日中華民國銀行公會網站公告之「台北金融業拆款定盤利率(TAIBOR)」頁面所報之三個月或六個月定盤利率，再依稅後純益率調整利率加碼，自首次動用日起算滿三十六個月之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，各分五期，平均攤還本金。

前述借款合同規定之財務比率應以經管理銀行認可之會計師查核簽證或核閱之借款人第二季及年度合併財務報告為計算基礎，自民國一〇五年開始每半年由管理銀行核計一次，並於額度管理銀行認為必要時隨時檢覈。借款人倘於受檢日無法符合下述任一項財務比率約定，則應於受檢日起六個月內以現金增資或其他方式改善調整之，若調整後之財務比率符合下述約定，則不視為違約情事。其財務比率規定如下：

負債比率：負債總額除以淨值總額(有形淨值+其他應付關係人款項屬資金融通性質者)之比率，不得高於200%。

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

本公司於民國一〇六年第二季及一〇五年底之各項財務比率限制及規定均符合聯貸合約規定。

- (2)本公司於民國一〇三年一月二日與台灣銀行等十四家聯貸銀行(以下簡稱「聯合授信銀行團」)簽約洽借額度120億元貸款合約，截至民國一〇六年九月三十日止，申請撥款計120億元，已依約清償計48億元，借款期間五年，寬限期限為撥款後三十六個月，利率依各次動用日或調息基準日前二個銀行營業日路透90天期之短期市場均價利率，再依稅後純益率調整利率加碼，於寬限期滿之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，分五期平均償還。依合約規定，自本授信首次動用日起滿二個月之日起，借款人應隨時維持資金專戶內之餘額不得低於當時授信餘額之3%。

前述借款合同規定之財務比率應以經管理銀行認可之會計師查核簽證或核閱之借款人第二季及年度合併財務報告為計算基礎，自一〇二年底開始每半年由管理銀行核計一次，並於管理銀行認為必要時隨時核計。倘若違反本項前述任何財務比率與規定時，借款人得於交付管理銀行財務報告書起三個月內向管理銀行及聯合授信銀行團申請豁免，經由多數聯合授信銀行、管理銀行、及借款人以書面同意前述違反財務比率與規定之事項，倘經多數聯合授信銀行之決議，則該等違約情事即經豁免，其財務比率規定如下：

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- a)其他應付關係人款項屬資金融通性質者，不得低於新台幣參佰伍拾億元。  
另，本公司於民國一〇四年七月與聯合授信銀行團簽訂增補合約同意刪除該項財務比率限制。
- b)負債比率：負債總額除以淨值總額(有形淨值+其他應付關係人款項屬資金融通性質者)之比率，不得高於200%。
- c)有形淨值加其他應付關係人款項屬資金融通性質者，一〇二年度不得低於新臺幣肆佰伍拾億元，自一〇三年度起，各年度不得低於新臺幣伍佰億元。
- 本公司民國一〇六年第二季及一〇五年底之各項財務比率限制及規定均符合聯貸合約規定。

### 2.銀行借款之擔保品

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。

### (十二)應付公司債

	<b>106.9.30</b>
發行海外無擔保可轉換公司債	\$ 15,218,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(595,459)
應付公司債轉換為普通股	(6,605,319)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 8,017,222</u>

	<u>106年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</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>6,862,834</u>	<u>8,031,807</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。



## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

項目	第一次海外無擔保可轉換公司債
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。

### (十三)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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.承租土地適用營業租賃，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列之租金支出分別為0千元、930千元、620千元及2,789千元已全數支付。

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。

合併公司應付租賃款明細如下：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ -	-	-	24,698	15,868	8,830	24,698	15,996	8,702
一年至五年	-	-	-	98,792	57,807	40,985	98,792	58,404	40,388
五年以上	-	-	-	321,071	96,963	224,108	327,246	100,285	226,961
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>444,561</u>	<u>170,638</u>	<u>273,923</u>	<u>450,736</u>	<u>174,685</u>	<u>276,051</u>
流動			\$ -			8,830			8,702
非流動			-			265,093			267,349
			<u>\$ -</u>			<u>273,923</u>			<u>276,051</u>

(十四)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一〇五年及一〇四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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 2,019	2,988	5,863	8,846
營業費用	856	1,275	2,562	3,944
合計	<u>\$ 2,875</u>	<u>4,263</u>	<u>8,425</u>	<u>12,790</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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 20,306	18,236	59,005	52,775
營業費用	6,943	14,907	33,276	36,676
合計	<u>\$ 27,249</u>	<u>33,143</u>	<u>92,281</u>	<u>89,451</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用(利益)	\$ 1,822	1,722	8,294	(111,273)
調整前期之當期所得稅				
稅	8,597	-	8,597	-
未分配盈餘加徵10%	-	-	1,502,256	759,822
遞延所得稅費用	-	168	-	310
所得稅費用	\$ 10,419	1,890	1,519,147	648,859

1.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅損(益)明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
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)	\$ (417,245)	-	815,458	-

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。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 48,116,166	36,296,086	16,146,186
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,729,647	240,380	229,666

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	5.77 %	1.83 %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司民國一〇五年一月十四日辦理現金增資發行新股共計320,000千股，每股認購價格為36.5元，實收股款為11,675,000千元，所有發行股份之股款均以收取，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季報告附註(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。

本公司於民國一〇六年第三季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2,488千股及131,762千股，以面額發行，總金額為1,342,501千元，其中2,488千股業已辦妥法定登記程序。

### 2. 資本公積

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
採用權益法認列關聯企業	\$ -	-	4,548,542
股權淨值之變動數			
股份基礎給付	2,012,141	1,667,461	1,556,000
發行股票溢價	18,156,861	9,852,246	9,852,246
其他	4,331	3,300	3,300
	<u>\$ 20,173,333</u>	<u>11,523,007</u>	<u>15,960,088</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其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)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>4,122,848</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>7,695,984</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		
		106.9.30	105.12.31	105.9.30
期初暨期末股數		<u>687</u>	<u>687</u>	<u>687</u>
期末金額	\$	<u>347,533</u>	<u>347,533</u>	<u>347,533</u>
每股帳面價值	\$	<u>505.46</u>	<u>505.46</u>	<u>505.46</u>
每股市價(元)	\$	<u>86.30</u>	<u>48.30</u>	<u>39.25</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日止，本公司之子公司培仁股份有限公司持有本公司之股票均尚未出售。

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

5.其他權益(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 未實現利益
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		(15,041)	-
備供出售金融資產未實現損益：			
本公司		-	3,980,992
子公司		-	(969)
民國106年9月30日餘額	\$	<u>(31,887)</u>	<u>11,785,970</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現利益
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	3,174	-
備供出售金融資產未實現損益：		
母公司	-	(1,768)
子公司	-	(20,252)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (8,414)</u>	<u>(15,002)</u>

(十七)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

1.員工認股權計畫之相關資訊

本公司員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	106年1月至9月		105年1月至9月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外	\$ 36.37	162,030	42.79	71,846
本期給與	-	-	35.33	100,000
本期沒收	35.14	(5,180)	37.55	(502)
9月30日流通在外	35.33	<u>156,850</u>	36.89	<u>171,344</u>
9月30日可執行	36.90	<u>61,363</u>	39.06	<u>71,523</u>

2.員工酬勞費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
因員工認股權憑證所產生 之費用	<u>\$ 114,893</u>	<u>110,760</u>	<u>344,680</u>	<u>183,527</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)每股盈餘

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9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>8,545,521</u>	<u>1,401,674</u>	<u>18,310,486</u>	<u>3,647,236</u>
普通股加權平均流通在外股數				
(基本)	<u>2,764,244</u>	<u>2,747,878</u>	<u>2,753,427</u>	<u>2,732,696</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.09</u>	<u>0.51</u>	<u>6.65</u>	<u>1.33</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有				
人淨利(基本)	\$ <u>8,545,521</u>		<u>18,310,486</u>	
普通股加權平均流通在外股數				
(基本)	2,764,244		2,753,427	
員工認股權發行之影響	72,968		56,872	
員工股票酬勞之影響	<u>12,802</u>		<u>15,227</u>	
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)	<u>2,850,014</u>		<u>2,825,526</u>	
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.00</u>		<u>6.48</u>	

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日，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。

民國一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之平均市價均低於本公司所發行之員工認股權執行價格，因其具反稀釋作用，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(十九)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及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為461,650千元、46,510千元、1,104,825千元及138,331千元，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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為418,481千元及634,408千元，本公司董事會決議提高員工酬勞，差異數分別為41,866千元及36,620千元，致員工酬勞之實際配發金額與一〇五年度及一〇四年度合併財務報告之認列金額不同，其差異數分別調整於民國一〇六年度及一〇五年度之損益，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
銀行存款及短期票券	\$ 39,031	23,369	143,547	52,212
融資租賃	36,675	43,669	115,431	135,878
	<u>\$ 75,706</u>	<u>67,038</u>	<u>258,978</u>	<u>188,090</u>

#### 2.其他利益及損失

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 108,736	(448,352)	(551,653)	(853,063)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(6,970,995)	-	(8,098,329)	-
處分應付租賃款利益	-	-	63,542	-
非金融資產減損損失	-	-	(32,057)	-
股利收入	2,216	2,770	2,216	2,770
處分備供出售金融資產利益	11,165,245	7,123	15,984,688	9,615
處分不動產、廠房及設備利益	3,028	308	3,073	1,127
其他	35,696	47,847	327,125	137,834
	<u>\$ 4,343,926</u>	<u>(390,304)</u>	<u>7,698,605</u>	<u>(701,717)</u>

#### 3.財務成本

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
銀行借款	\$ 85,534	104,992	287,115	291,683
對合併公司具重大影響力之個體借款利息	14,012	28,356	69,898	87,495
其他關係人借款利息	6,105	49,758	22,857	155,257
應付租賃款	-	4,077	2,700	12,324
海外可轉換公司債利息攤銷	55,896	-	156,941	-
減：利息資本化	(55,171)	-	(163,901)	-
其他	(23)	137	138	331
	<u>\$ 106,353</u>	<u>187,320</u>	<u>375,748</u>	<u>547,090</u>



南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(廿一)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	106年7月至9月	106年1月至9月
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (13,206,121)	(12,004,665)
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>11,165,245</u>	<u>15,984,688</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (2,040,876)</u>	<u>3,980,023</u>

(廿二)金融工具

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106年9月30日</b>							
衍生金融負債	\$ 5,695,770	-	-	-	-	-	-
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	17,570,350	18,080,076	4,948,259	2,505,899	9,011,798	1,614,120	-
應付帳款(含關係人)	4,686,727	4,686,727	4,686,727	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,985,958	5,985,958	5,985,958	-	-	-	-
其他關係人借款	98,722	101,488	1,383	100,105	-	-	-
應付公司債	<u>8,017,222</u>	<u>9,163,908</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,163,908</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 42,054,749</u>	<u>38,018,157</u>	<u>15,622,327</u>	<u>2,606,004</u>	<u>9,011,798</u>	<u>10,778,028</u>	<u>-</u>
<b>105年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 22,960,000	24,154,481	5,656,595	2,613,300	10,965,450	4,919,136	-
應付帳款(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	-	-	-	-
對合併公司具重大影響力 之個體借款	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	<u>273,923</u>	<u>444,561</u>	<u>12,349</u>	<u>12,349</u>	<u>24,698</u>	<u>74,093</u>	<u>321,072</u>
	<u>\$ 46,818,748</u>	<u>48,368,976</u>	<u>16,511,497</u>	<u>15,553,030</u>	<u>10,990,148</u>	<u>4,993,229</u>	<u>321,072</u>

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

105年9月30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	\$ 19,956,500	20,834,365	2,589,872	2,564,253	5,051,647	10,628,593	-
無擔保銀行借款	2,174,700	2,176,590	2,176,590	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	4,812,025	4,812,025	4,812,025	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	3,915,265	3,915,265	3,915,265	-	-	-	-
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	14,030,120	14,238,309	-	14,238,309	-	-	-
融資租賃負債	276,051	450,737	12,349	12,349	24,698	74,094	327,247
	<u>\$ 53,164,661</u>	<u>54,543,403</u>	<u>13,506,101</u>	<u>24,931,023</u>	<u>5,076,345</u>	<u>10,702,687</u>	<u>327,247</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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	\$ 899,505	30.305	27,259,499	410,185	32.279	13,240,362	243,993	31.366	7,653,084
日 幣	3,706,957	0.2695	999,025	2,000,329	0.2768	553,691	566,401	0.3109	176,094
歐 元	23	35.8104	824	85	33.846	2,877	58	35.2519	2,045
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	394,277	30.305	11,948,564	126,394	32.279	4,079,872	92,689	31.366	2,907,283
日 幣	2,909,899	0.2695	784,218	4,127,546	0.2768	1,142,505	904,796	0.3109	281,301
歐 元	5,266	35.8104	188,578	3,884	33.846	131,458	2,102	35.2519	74,108

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、其他應付款及應付公司債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及日圓貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加153,380千元及45,685千元，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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為551,653千元及853,063千元。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2)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及一〇五年一月一日至九月三十日之淨利將分別減少176,691千元及減少441,613千元，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>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
	<u>其他綜合損益 稅後金額</u>	<u>其他綜合損益 稅後金額</u>
上漲1%	\$ 217,978	709
下跌1%	(217,978)	(709)

## 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資產及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，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	<u>106.9.30</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
備供出售金融資產					
國外上市公司股票	\$ 26,181,349	26,181,349	-	-	26,181,349
國內上市公司股票	<u>67,308</u>	<u>67,308</u>	-	-	<u>67,308</u>
小計	<u>26,248,657</u>	<u>26,248,657</u>	-	-	<u>26,248,657</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 24,539,888	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	7,085,090	-	-	-	-
其他應收款	4,301,815	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	<u>1,425,775</u>	-	-	-	-
小計	<u>37,352,568</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 63,601,225</u>	<u>26,248,657</u>	-	-	<u>26,248,657</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		106.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
負債					
衍生金融負債	\$ 5,695,770	-	5,695,770	-	5,695,770
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	4,686,727	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	6,084,680	-	-	-	-
應付公司債	8,017,222	-	8,567,895	-	8,567,895
長期借款(含一年內者)	17,570,350	-	-	-	-
小 計	36,358,979	-	8,567,895	-	8,567,895
合 計	\$ 42,054,749	-	14,263,665	-	14,263,665
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內貨幣市場基金	\$ 2,000,360	-	2,000,360	-	2,000,360
國外私募股票	40,882,664	40,882,664	-	-	40,882,664
國內上市公司股票	68,278	68,278	-	-	68,278
小 計	42,951,302	40,950,942	2,000,360	-	42,951,302
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	-	-	-	-
小 計	18,197,533	-	-	-	-
合 計	\$ 61,148,835	40,950,942	2,000,360	-	42,951,302
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(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	\$ 46,818,748	-	-	-	-

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	105.9.30 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
國內上市股票	\$ 70,909	70,909	-	-	70,909
以成本衡量之金融資產	9,340	-	-	9,340	9,340
合 計	<u>\$ 80,249</u>	<u>70,909</u>	<u>-</u>	<u>9,340</u>	<u>80,249</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 13,248,008	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	4,421,791	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,402,956	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資	181,280	-	-	181,280	181,280
應收租賃款(含一年內到期者)	1,697,687	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 20,951,722</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>181,280</u>	<u>181,280</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 2,174,700	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	4,812,025	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	25,945,385	-	-	-	-
長期借款(含一年內者)	19,956,550	-	-	-	-
應付租賃款(含一年內到期者)	276,051	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 53,164,711</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)金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其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)民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日金融資產負債之公允價值等級並無任何移轉之情事。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

### (廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(二十一)。

### (廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十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

	106年1月至9月	105年1月至9月
可轉換公司債轉換為普通股	\$ <u>6,066,914</u>	<u>-</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

本合併財務季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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
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)

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 20,223	21,390	42,590	44,032
股份基礎給付	3,001	5,821	9,003	9,702
	<u>\$ 23,224</u>	<u>27,211</u>	<u>51,593</u>	<u>53,734</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

	銷 貨			
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業	\$ -	-	-	1,269
其他關係人	-	-	6,023	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>6,023</u>	<u>1,269</u>

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		
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 14,152	84,828	38,705	262,297	4,762	17,626	50,153
其他關係人：							
台塑勝高科技股份有限公司	373,750	235,651	997,352	727,828	261,937	147,136	146,211
其他關係人	11,571	39	23,752	17,182	1,489	421	2,475
	<u>\$ 399,473</u>	<u>320,518</u>	<u>1,059,809</u>	<u>1,007,307</u>	<u>268,188</u>	<u>165,183</u>	<u>198,839</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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 委外加工及其他應付款

	交易金額				其他應付款項－關係人		
	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ -	-	-	7	-	-	-
其他關係人							
福懋科技股份有限							
公司	1,247,306	1,372,189	4,004,576	4,251,393	725,670	931,862	919,612
	<u>\$ 1,247,306</u>	<u>1,372,189</u>	<u>4,004,576</u>	<u>4,251,400</u>	<u>725,670</u>	<u>931,862</u>	<u>919,612</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. 合併公司對關係人提供電力、圳水設備使用及代墊費用等所產生之其他應收關係人款項如下：

	其他應收款－關係人		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
關聯企業	\$ -	-	26,418

5. 向關係人借款

	其他應付款項－關係人		
	106.9.30	105.12.31	105.9.30
對合併公司具重大影響力之個體	\$ -	8,000,000	8,000,000
其他關係人	98,722	4,742,272	14,030,120
	<u>\$ 98,722</u>	<u>12,742,272</u>	<u>22,030,120</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日應付關係人往來利息分別為1,206千元、25,239千元及25,733千元，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(二十)。

6. 財產交易

(1) 合併公司出售土地及機器設備予關聯企業，因順流交易認列之未實現利益轉列採權益法之投資，機器設備依其效益年限逐年認列，民國一〇五年七月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日認列已實現處分資產利益分別為68千元及203千元，民國一〇五年九月三十日未實現處分資產利益轉列採權益法之投資減項為100,935千元。

(2) 取得機器設備

	取得價款		其他應付款項－關係人		
	106年1月至9月	105年1月至9月	106.9.30	105.12.31	105.9.30
對合併公司具重大	\$ 727,713	-	73,754	-	-
影響力之個體					
其他關係人	114,325	1,008,621	97,200	295,485	639,779
	<u>\$ 842,038</u>	<u>1,008,621</u>	<u>170,954</u>	<u>295,485</u>	<u>639,779</u>



## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 7. 租 賃

(1) 合併公司與關聯企業簽訂之長期租賃合約，請詳附註六(九)(十三)。

(2) 合併公司租金支出如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
對合併公司具重大影響力之個體	\$ <u>49,958</u>	<u>50,318</u>	<u>149,922</u>	<u>150,466</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準，並依租賃契約規定按月支付租金。

### 8. 與關係人其他重要契約

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

### 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	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ <u>31,208,250</u>	<u>34,402,371</u>	<u>28,205,749</u>
其他非流動資產	進口貨物/銀行借款/ 補助計畫專款	\$ <u>236,680</u>	<u>376,630</u>	<u>378,654</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 595,000	585,000	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	625,663	2,031,545	103,139
合 計	\$ <u>1,254,103</u>	<u>2,656,245</u>	<u>688,139</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。
- 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。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。截至民國一〇六年九月三十日止，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。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 十一、重大之期後事項

本公司之子公司培仁股份有限公司為因應清償借款需求，改善財務結構，於民國一〇六年十月十一日全數出售持有本公司之股票共計687千股，相關股票交割程序業已辦理完竣。

### 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	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	954,921	538,745	1,493,666	646,059	409,456	1,055,515
勞健保費用	40,165	29,961	70,126	35,499	26,423	61,922
退休金費用	22,325	7,799	30,124	21,224	16,182	37,406
其他員工福利費用	15,629	5,093	20,722	14,673	4,833	19,506
折舊費用	2,116,985	11,174	2,128,159	1,464,460	13,484	1,477,944
攤銷費用	25,436	-	25,436	38,077	-	38,077

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,635,134	1,467,498	4,102,632	1,714,036	1,089,862	2,803,898
勞健保費用	116,752	88,084	204,836	102,949	78,955	181,904
退休金費用	64,868	35,838	100,706	61,621	40,620	102,241
其他員工福利費用	45,161	14,969	60,130	42,628	14,305	56,933
折舊費用	5,547,976	36,298	5,584,274	4,382,695	41,563	4,424,258
攤銷費用	105,447	-	105,447	111,419	-	111,419

(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。

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3. 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				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
培仁股份有限公司	南亞電路板股份有限公司	其他關係人	備供出售金融資產－非流動	2,770	67,308	0.43 %	67,308	-
本公司	Micron Technology, Inc.	-	備供出售金融資產－非流動	21,966	26,181,349	1.97 %	26,181,349	-
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	-	-	- %	-	-

### 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	-	-	133,262	2,000,770	2,000,000	770	-	-
本公司	Micron Technology, Inc.	備供出售金融資產－非流動	-	-	57,780	40,882,664	-	-	35,814	35,482,042	19,498,125	15,983,918	21,966	26,181,349

### 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)	(2,408,736)	(6.43)%	0/A 60天-90天	-		482,982	6.47 %	註
本公司	南亞科技香港公司	母子公司	(銷貨)	(227,561)	(0.61)%	0/A 60天-90天	-		68,764	0.92 %	註
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	(銷貨)	(2,632,406)	(7.03)%	0/A 180天	-		644,629	8.64 %	註
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	(銷貨)	(2,095,331)	(5.59)%	0/A 60天-90天	-		588,546	7.89 %	註
本公司	補丁科技股份有限公司	母子公司	(銷貨)	(223,957)	(0.60)%	0/A 60天-100天	-		112,618	1.51 %	註
本公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	997,352	14.97 %	0/A 60天	-		(261,937)	(5.64) %	-

(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	482,982	7.34	-		-	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	644,629	6.41	-		341,274	-
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	588,546	5.65	-		-	-
本公司	補丁科技股份有限公司	母子公司	112,618	2.37	-		28,599	-

(註)：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

## 南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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 之 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	2,408,736	比照一般條件	6.31 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	482,982	比照一般條件	0.30 %
0	"	南亞科技德國公司	1	銷貨	2,095,331	比照一般條件	5.49 %
0	"	南亞科技德國公司	1	應收帳款	588,546	比照一般條件	0.37 %
0	"	南亞科技日本公司	1	銷貨	2,632,406	比照一般條件	6.90 %
0	"	南亞科技日本公司	1	應收帳款	644,629	比照一般條件	0.40 %

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：

民國一〇六年一月一日至九月三十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 %	123,382	3,473	3,473	(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 %	134,989	11,952	11,952	(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 %	-	1,761	730	(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 %	47,319	3,474	3,474	(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 %	150,465	11,843	11,843	(註)
本公司	楠丁科技股份有限公司	新竹市	經營半導體產品設計	21,246	21,246	7,918	53.57 %	81,937	36,900	19,769	(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 %	63,808	7,039	7,039	(註)

(註)：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					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	29,850 (USD985)	(一)	29,850 (USD985)	-	-	29,850 (USD985)	(5,335)	100.00 %	(5,335)	10,513	-

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
29,850 (USD985)	29,850 (USD985)	68,212,959

註一：透過南亞科技香港公司轉投資。

註二：民國一〇六年九月三十日美元對新台幣元匯率為USD1：NTD30.305

註三：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

106年7月至9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	\$ 942,027	10,518,203	1,833,132	-	13,293,362
部門間收入	1,636	2,573,520	107,528	(2,682,684)	-
收入總計	\$ 943,663	13,091,723	1,940,660	(2,682,684)	13,293,362
應報導部門損益	\$ 8,305	8,554,118	17,912	(21,558)	8,558,777

105年7月至9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	\$ 669,451	8,380,177	1,154,268	-	10,203,896
部門間收入	-	1,707,738	124,804	(1,832,542)	-
收入總計	\$ 669,451	10,087,915	1,279,072	(1,832,542)	10,203,896
應報導部門損益	\$ (16,263)	1,402,442	17,739	(714)	1,403,204

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

106年1月至9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	\$ 2,715,033	29,869,667	5,564,738	-	38,149,438
部門間收入	2,297	7,587,991	266,757	(7,857,045)	-
收入總計	<u>\$ 2,717,330</u>	<u>37,457,658</u>	<u>5,831,495</u>	<u>(7,857,045)</u>	<u>38,149,438</u>
應報導部門損益	<u>\$ 11,843</u>	<u>19,821,340</u>	<u>65,853</u>	<u>(52,271)</u>	<u>19,846,765</u>
105年1月至9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	\$ 2,112,333	24,286,700	3,135,512	-	29,534,545
部門間收入	-	4,917,381	289,744	(5,207,125)	-
收入總計	<u>\$ 2,112,333</u>	<u>29,204,081</u>	<u>3,425,256</u>	<u>(5,207,125)</u>	<u>29,534,545</u>
應報導部門損益	<u>\$ (159,198)</u>	<u>4,293,162</u>	<u>30,336</u>	<u>135,643</u>	<u>4,299,943</u>
	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					
106年9月30日	<u>\$ 800,148</u>	<u>160,241,538</u>	<u>2,068,848</u>	<u>(2,581,874)</u>	<u>160,528,660</u>
105年12月31日	<u>\$ 599,033</u>	<u>136,709,336</u>	<u>1,758,911</u>	<u>(2,090,138)</u>	<u>136,977,142</u>
105年9月30日	<u>\$ 654,586</u>	<u>116,657,539</u>	<u>1,794,216</u>	<u>(1,961,968)</u>	<u>117,144,373</u>
應報導部門負債					
106年9月30日	<u>\$ 646,481</u>	<u>46,553,274</u>	<u>1,466,321</u>	<u>(1,945,372)</u>	<u>46,720,704</u>
105年12月31日	<u>\$ 453,227</u>	<u>51,166,518</u>	<u>1,378,046</u>	<u>(1,665,796)</u>	<u>51,331,995</u>
105年9月30日	<u>\$ 614,048</u>	<u>54,604,270</u>	<u>1,452,237</u>	<u>(1,664,201)</u>	<u>55,006,354</u>