

股票代碼：2408

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三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：桃園市龜山區文化里復興三路669號
電 話：(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~33
(七)關係人交易	33~36
(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	40
(十四)部門資訊	40~41



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三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務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三月三十一日其資產總額分別為2,192,001千元及2,220,904千元，分別佔合併資產總額之1.38%及1.89%，負債總額分別為381,309千元及615,058千元，分別佔合併負債總額之0.62%及1.25%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為利益15,858千元及損失71,574千元，分別佔合併綜合損益之1.15%及(3.87)%。

依本會計師核閱結果，除上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

會計師：

陳香蘭



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
民國一〇六年五月十二日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日資產負債表

南亞利達股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		106.3.31		105.12.31		105.3.31		負債及權益 流動負債：	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 20,299,894	13	9,101,632	7	14,544,633	13	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(三))	-	-	2,000,360	2	3,803,599	4	2100	(附註六(二))
1170	應收票據及帳款淨額(含關係人)(附註六(五))	5,782,714	3	5,768,718	4	5,088,798	4	2170	短期借款(附註六(十))
1200	其他應收款(附註六(五)(八))	1,454,256	1	1,973,908	1	1,350,050	1	2180	應付帳款
1210	其他應收款-關係人(附註六(五)及七)	-	-	-	-	266,237	-	2200	應付帳款-關係人(附註七)
1310	存貨(附註六(六))	4,656,170	3	4,849,492	4	5,933,499	5	2220	其他應付款
1470	其他流動資產(附註六(九)及七)	1,430,620	1	1,517,576	1	1,446,683	1	2230	其他應付款項-關係人(附註七)
流動資產合計		33,623,654	21	25,211,686	19	32,433,499	28	2322	本期所得稅負債
非流動資產：								2399	一年內到期長期借款(附註六(十一)及八)
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	50,728,048	32	40,950,942	30	94,038	-	其他流動負債(附註六(十三)及七)	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(四))	-	-	-	-	9,340	-	流動負債合計	
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六(四))	-	-	-	-	181,280	-	非流動負債：	
1551	採用權益法之投資(附註六(七)及七)	-	-	-	-	32,430,482	28	2530	應付公司債(附註六(十二))
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)、七及八)	71,886,199	45	67,917,337	50	49,205,350	42	2540	長期借款(附註六(十一)及八)
1780	無形資產	238,424	-	272,185	-	373,121	-	2570	遞延所得稅負債
1840	遞延所得稅資產	846,975	1	876,312	-	869,066	1	2613	長期應付租賃款(附註六(十三)及七)
1935	長期應收租賃款(附註六(九)及七)	1,278,815	1	1,353,253	1	1,565,273	1	2640	淨確定福利負債-非流動
1990	其他非流動資產(附註八)	323,819	-	395,427	-	389,498	-	2670	其他非流動負債
非流動資產合計		125,302,280	79	111,765,456	81	85,117,448	72	非流動負債合計	
負債總計								負債總計	
權益(附註六(十五)(十六))：								權益(附註六(十五)(十六))：	
3110	普通股股本	27,485,658	17	27,485,658	20	27,485,658	23	3200	資本公積
3200	資本公積	11,637,900	7	11,523,007	8	16,263,491	14	3310	法定盈餘公積
3310	法定盈餘公積	2,791,929	2	2,791,929	2	1,077,812	1	3320	特別盈餘公積
3320	特別盈餘公積	4,570	-	4,570	-	-	-	3350	未分配盈餘
3350	未分配盈餘	39,571,384	25	36,296,086	27	23,762,563	20	3400	其他權益
3400	其他權益	15,883,901	10	7,789,101	6	2,105	-	3500	庫藏股票
3500	庫藏股票	(347,533)	-	(347,533)	-	(347,533)	-	歸屬於母公司業主之權益合計	
非控制權益		97,027,809	61	85,542,818	63	68,244,096	58	非控制權益	
36xx	非控制權益	109,951	-	102,329	-	112,545	-	權益總計	
權益總計		97,137,760	61	85,645,147	63	68,356,641	58	負債及權益總計	
負債及權益總計		\$ 158,925,934	100	136,977,142	100	117,550,947	100	資產總計	
資產總計		\$ 158,925,934	100	136,977,142	100	117,550,947	100	負債總計	

僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
南亞科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 12,230,574	100	10,397,555	100
5000 營業成本(附註六(十四)(十七)(十九)及七)	7,330,057	60	6,998,729	67
營業毛利	4,900,517	40	3,398,826	33
營業費用(附註六(十四)(十七)(十九)及七)：				
6100 推銷費用	173,460	1	156,168	2
6200 管理費用	347,654	3	231,716	2
6300 研究發展費用	526,763	4	378,127	4
營業費用合計	1,047,877	8	766,011	8
營業淨利	3,852,640	32	2,632,815	25
營業外收入及支出(附註六(七)(十三)(二十))：				
7010 其他收入	88,313	-	53,761	1
7020 其他利益及損失	(532,488)	(4)	(288,367)	(3)
7050 財務成本	(121,997)	(1)	(173,932)	(2)
7060 採用權益法認列關聯企業損益之份額	-	-	(379,260)	(3)
營業外收入及支出合計	(566,172)	(5)	(787,798)	(7)
7900 稅前淨利	3,286,468	27	1,845,017	18
7950 所得稅費用(附註六(十五))	3,778	-	219	-
本期淨利	3,282,690	27	1,844,798	18
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(20,404)	-	2,600	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	9,776,747	80	4,075	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	(1,661,543)	(14)	-	-
本期其他綜合損益	8,094,800	66	6,675	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 11,377,490	93	1,851,473	18
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 3,275,298	27	1,848,942	18
8620 非控制權益	7,392	-	(4,144)	-
綜合損益總額歸屬於：	\$ 3,282,690	27	1,844,798	18
8710 母公司業主	\$ 11,370,098	93	1,855,617	18
8720 非控制權益	7,392	-	(4,144)	-
每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.19		0.68	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.01			

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「證券發行人財務報告編製準則」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				
	普通股	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利益	庫藏股票	權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 24,285,658	7,812,701	1,077,812	-	(11,588)	7,018	(347,533)	54,737,689	116,686	54,854,375
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	1,848,942	(4,144)	1,844,798
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,600	4,075	-	6,675	-	6,675
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,600	4,075	-	1,855,617	(4,144)	1,851,473
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	-	(24,251)	-	-	-	-	-	(24,251)	-	(24,251)
認列員工認股權酬勞成本	-	41	-	-	-	-	-	41	3	44
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 27,485,658	16,263,491	1,077,812	-	(8,988)	11,093	(347,533)	68,244,096	112,545	68,356,641
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



董事長：吳嘉昭

(請詳閱附送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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 3,286,468	1,845,017
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	1,534,865	1,469,267
攤銷費用	70,406	36,331
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	262,158	-
利息費用	121,997	173,932
利息收入	(88,313)	(53,761)
股份基礎給付酬勞成本	114,893	44
公司債發行成本攤銷	(70,684)	-
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	379,260
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(24)	313
處分備供出售金融資產利益	(770)	-
處分應付租賃款利益	(63,542)	-
非金融資產減損損失(迴轉利益)	11,677	(708)
未實現外幣兌換(利益)損失	(206,229)	335,978
收益費損項目合計	1,686,434	2,340,656
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(增加)減少	(87,476)	233,420
其他應收款減少	519,652	96,408
存貨減少	193,322	15,841
其他流動資產減少	83,662	130,331
應付票據及帳款增加(減少)	33,864	(251,043)
其他應付款-關係人增加	120,650	-
其他流動負債(減少)增加	(235,302)	164,708
淨確定福利負債減少	(4,234)	(437)
其他非流動負債(減少)增加	(10,450)	6,335
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	613,688	395,563
營運產生之現金流入	5,586,590	4,581,236
收取之利息	26,698	50,779
支付之利息	(106,345)	(181,928)
支付之所得稅	(8,823)	(725)
營業活動之淨現金流入	5,498,120	4,449,362

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三月三十一日

單位:新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	\$ -	(6,300,000)
處分備供出售金融資產價款	2,000,771	2,499,368
購置固定資產	(6,147,471)	(866,375)
出售設備價款	80	327
存出保證金增加	(1,899)	-
取得無形資產	-	(29,953)
應收租賃款減少	107,332	107,333
其他非流動資產減少(增加)	72,297	(2,294)
投資活動之淨現金流出	(3,968,890)	(4,591,594)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	-	6,000
償還短期借款	-	(3,306,000)
發行可轉換公司債	15,681,000	-
舉借長期借款	-	7,964,000
償還長期借款	(3,000,000)	(1,000,000)
存入保證金減少	30,494	-
其他應付款-關係人減少	(2,696,964)	(3,509,220)
應付租賃款減少	(4,138)	(2,036)
現金增資	-	11,675,000
非控制權益變動	230	-
籌資活動之淨現金流入	10,010,622	11,827,744
匯率變動對現金及約當現金之影響	(341,590)	(244,584)
本期現金及約當現金增加數	11,198,262	11,440,928
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	\$ 20,299,894	14,544,633

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南亞科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十四年三月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市龜山區文化里復興三路669號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為半導體之研究開發、設計與製造、銷售業務及其機器設備、原材料之買賣進出口業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年五月十二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)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則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	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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <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。

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
			106.3.31	105.12.31	105.3.31	
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 %	
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1
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	南亞科技(深圳)有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100 %	100.00 %	

註1：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2：上述子公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一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。

(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全組成部分，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

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)

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

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財務報導準則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。

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

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 186	150	218
活期存款	2,443,545	2,327,842	6,517,839
約當現金：			
定期存款	17,463,343	5,829,667	6,393,497
商業本票	-	694,473	-
附買回債券	392,820	249,500	1,633,079
	<u>\$ 20,299,894</u>	<u>9,101,632</u>	<u>14,544,633</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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>106.3.31</u>
持有供交易之金融負債：	
非避險之衍生工具	\$ 106,534
嵌入式衍生工具－可轉換公司債	<u>1,333,267</u>
合 計	<u>\$ 1,439,801</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外幣及利率風險，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：

遠期外匯合約：

	<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

(三)備供出售金融資產

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
國內貨幣市場基金	\$ -	2,000,360	3,803,599
國外私募股票	50,656,448	40,882,664	-
國內上市公司股票	<u>71,600</u>	<u>68,278</u>	<u>94,038</u>
	<u>\$ 50,728,048</u>	<u>42,951,302</u>	<u>3,897,637</u>
流動	<u>\$ -</u>	<u>2,000,360</u>	<u>3,803,599</u>
非流動	<u>\$ 50,728,048</u>	<u>40,950,942</u>	<u>94,038</u>

(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。截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，轉換權連結非上市櫃特別股帳列以成本衡量之金融資產－非流動分別為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。

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)

(五)應收帳款及其他應收款

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
應收票據	\$ 11,978	-	2,124
應收帳款(含關係人)	5,779,819	5,778,002	5,096,264
其他應收款(含關係人)	1,454,256	1,973,908	1,616,287
減：備抵呆帳	(9,083)	(9,284)	(9,590)
	<u>\$ 7,236,970</u>	<u>7,742,626</u>	<u>6,705,085</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	已逾期但未減損之應收款項			合 計
	且未減損	逾30天內	逾31~60天	逾61天以上	
106.3.31	\$ 7,160,249	69,423	7,298	-	7,236,970
105.12.31	7,722,187	12,843	334	7,262	7,742,626
105.3.31	6,640,861	64,224	-	-	6,705,085
合 計	<u>\$ 21,523,297</u>	<u>146,490</u>	<u>7,632</u>	<u>7,262</u>	<u>21,684,681</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之應收票據及帳款備抵呆帳變動表如下：

	群組評估 之減損損失
106年1月1日餘額	\$ 9,284
外幣換算損益	(201)
106年3月31日餘額	<u>\$ 9,083</u>
105年1月1日餘額	\$ 9,177
外幣換算損益	413
105年3月31日餘額	<u>\$ 9,590</u>

(六)存 貨

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
原 料	\$ 294,006	217,708	251,833
在 製 品	2,780,669	2,712,196	2,590,745
製 成 品	1,568,000	1,893,102	3,022,042
商 品	13,495	26,486	68,879
	<u>\$ 4,656,170</u>	<u>4,849,492</u>	<u>5,933,499</u>

民國一〇六年及一〇五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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ -	-	32,430,482

1.關聯企業

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		
			106.3.31	105.12.31	105.3.31
華亞科技股 份有限公司	主要業務為經營半導體 製造與銷售業務。	台灣	- %	- %	24.14 %

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。

合併公司採用權益法認列關聯企業損益之份額：

	106年1月至3月	105年1月至3月
採用權益法認列關聯企業損益 之份額	\$ -	379,260

(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：

成本：	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 1,013,924	4,197,562	125,215,286	1,431,504	25,574,275	157,432,551
增 添	-	-	89,029	6,171	5,630,291	5,725,491
處 分	-	-	(41,574)	(359,120)	-	(400,694)
重 分 類	-	-	8,521,534	43,505	(8,565,039)	-
匯率變動之影響	-	(42)	(2,493)	(141)	-	(2,676)
民國106年3月31日餘額	\$ 1,013,924	4,197,520	133,781,782	1,121,919	22,639,527	162,754,672
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	-	-	61,299	4,466	845,658	911,423
處 分	-	-	(2,577)	(10,811)	-	(13,388)
重 分 類	-	673	77,114	6,531	(84,318)	-
匯率變動之影響	-	120	(123)	216	-	213
民國105年3月31日餘額	\$ 1,013,924	4,198,333	124,679,873	1,428,404	2,036,543	133,357,077

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總 計
累計折舊及減損：						
民國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)	(150,120)	-	(191,695)
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>1,490,875</u>	<u>88,334,946</u>	<u>1,042,652</u>	-	<u>90,868,473</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	-	40,038	1,416,148	13,081	-	1,469,267
減損損失迴轉	-	-	-	(708)	-	(708)
處 分	-	-	(2,577)	(10,103)	-	(12,680)
重 分 類	-	673	(1,684)	1,011	-	-
匯率變動之影響	-	72	(453)	926	-	545
民國105年3月31日餘額	\$ -	<u>1,331,502</u>	<u>81,685,764</u>	<u>1,134,461</u>	-	<u>84,151,727</u>
帳面價值：						
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>
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3月31日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>2,866,831</u>	<u>42,994,109</u>	<u>293,943</u>	<u>2,036,543</u>	<u>49,205,350</u>

1.建造中之設備

	106年1月至3月	105年1月至3月
利息資本化金額	\$ <u>64,405</u>	-
利息資本化利率	<u>1.97%~1.98%</u>	-

2.擔 保

於民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日及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)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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二月三十一日止，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一月一日至三月三十一日未實現利息收入已攤提為利息收入分別為40,263千元及46,902千元。

合併公司應收租賃款明細如下：

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
一年內	\$ 429,330	142,871	286,459	429,330	150,240	279,090	429,330	171,228	258,102
一年至五年	1,181,070	330,628	850,442	1,222,320	352,504	869,816	1,346,070	421,070	925,000
五年以上	462,578	34,205	428,373	528,660	45,223	483,437	726,908	86,635	640,273
小計	<u>\$ 2,072,978</u>	<u>507,704</u>	<u>1,565,274</u>	<u>2,180,310</u>	<u>547,967</u>	<u>1,632,343</u>	<u>2,502,308</u>	<u>678,933</u>	<u>1,823,375</u>
流動			\$ 286,459			279,090			258,102
非流動			1,278,815			1,353,253			1,565,273
			<u>\$ 1,565,274</u>			<u>1,632,343</u>			<u>1,823,375</u>

(十)短期借款

1. 合併公司短期借款之明細如下：

無擔保銀行借款	105.3.31
利率區間	<u>\$ 6,000</u>
	<u>1.15%</u>

2. 借款之發行及償還

期初餘額	105年1月至3月
本期新增借款	\$ 3,306,000
本期償還金額	6,000
期末餘額	(3,306,000)
利率區間	<u>\$ 6,000</u>
到期日	<u>1.15 %</u>
	<u>105.3.23~105.4.22</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)

(十一)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>

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				<u>\$ 15,174,000</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,300,000</u>

105.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.882%~1.956%	106	\$ 200,000
擔保銀行借款	新台幣	1.7895%~2.2579%	108~110	19,950,650
減：一年內到期部分				(2,600,000)
合 計				<u>\$ 17,550,650</u>
尚未使用額度				<u>\$ 600,000</u>

1.擔保銀行借款

- (1)本公司於民國一〇五年二月十八日與合作金庫銀行等十五家聯貸銀行(以下簡稱「聯合授信銀行團」)簽約洽借額度120億元貸款合約，截至民國一〇六年三月三十一日止，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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前述借款合同規定之財務比率應以經管理銀行認可之會計師查核簽證或核閱之借款人第二季及年度合併財務報告書為計算基礎，自民國一〇五年開始每半年由管理銀行核計一次，並於額度管理銀行認為必要時隨時檢覈。借款人倘於受檢日無法符合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，截至民國一〇六年三月三十一日止，申請撥款計120億元，已依約清償計24億元，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書為計算基礎，自一〇二年底開始每半年由管理銀行核計一次，並於管理銀行認為必要時隨時核計。倘若違反本項前述任何財務比率與規定時，借款人得於交付管理銀行財務報告書起三個月內向管理銀行及聯合授信銀行團申請豁免，經由多數聯合授信銀行、管理銀行、及借款人以書面同意前述違反財務比率與規定之事項，倘經多數聯合授信銀行之決議，則該等違約情事即經豁免，其財務比率規定如下：

- 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台幣肆佰伍拾億元，自一〇三年度起，各年度不得低於新台幣伍佰億元。

本公司民國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。

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.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

	106.3.31
發行海外無擔保可轉換公司債	\$ 15,168,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(1,165,564)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 14,002,436</u>

	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)	\$ (155,624)
利息費用	<u>\$ 42,973</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
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年利率為1.6593%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

(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。
- 3.承租土地適用營業租賃，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日認列之租金支出分別為620千元及930千元已全數支付。
- 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其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司應付租賃款明細如下：

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ -	-	-	24,698	15,868	8,830	24,698	16,249	8,449
一年至五年	-	-	-	98,792	57,807	40,985	98,791	59,571	39,220
五年以上	-	-	-	321,071	96,963	224,108	339,595	107,051	232,544
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>444,561</u>	<u>170,638</u>	<u>273,923</u>	<u>463,084</u>	<u>182,871</u>	<u>280,213</u>
流動			\$ -			8,830			8,449
非流動			-			265,093			271,764
			<u>\$ -</u>			<u>273,923</u>			<u>280,213</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1月至3月	105年1月至3月
營業成本	\$ 1,943	2,908
營業費用	862	1,356
合計	<u>\$ 2,805</u>	<u>4,264</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1月至3月	105年1月至3月
營業成本	\$ 19,095	16,880
營業費用	13,777	13,436
合計	<u>\$ 32,872</u>	<u>30,316</u>

(十五)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	106年1月至3月	105年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 3,778	(274)
遞延所得稅費用	-	493
所得稅費用	<u>\$ 3,778</u>	<u>219</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：

	106年1月至3月	105年1月至3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	<u>\$ 1,661,543</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.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	39,571,384	36,296,086	23,762,563
	<u>\$ 39,571,384</u>	<u>36,296,086</u>	<u>23,762,563</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 240,380</u>	<u>240,380</u>	<u>37,556</u>

	105年度(預計)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.41 %</u>	<u>1.83 %</u>

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

(十六)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。

本公司於民國一〇一年三月二十二日及十月二十四日分別經董事會通過辦理私募現金增資分別為3,800,000千股減資後380,319千股及5,294,118千股減資後529,856千股發行新股，該項增資案均業經主管機關核准，以每股1.7元折價發行，並已辦妥變更登記。前述私募普通股，自交付日後已屆滿3年，符合證券交易法第43之8條要件，業經民國一〇五年三月十五日董事會通過補辦公開發行暨上市程序，已依相關規定取得主管機關核准，並完成私募普通股上市及變更登記。

2.資本公積

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	\$ -	-	5,037,395
股份基礎給付	1,782,354	1,667,461	1,372,476
發行股票溢價	9,852,246	9,852,246	9,852,246
其 他	<u>3,300</u>	<u>3,300</u>	<u>1,374</u>
	<u>\$ 11,637,900</u>	<u>11,523,007</u>	<u>16,263,491</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.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。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年三月九日經董事會擬議民國一〇五年度盈餘分配案及民國一〇五年六月二十二日經股東常會決議民國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>4,122,849</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		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
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>\$ 48.40</u>	<u>48.30</u>	<u>39.95</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)

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日止，本公司之子公司培仁股份有限公司持有本公司之股票均尚未出售。

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

5.其他權益(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	(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>
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	2,600	-
備供出售金融資產未實現損益：		
子公司	-	4,075
民國105年3月31日餘額	<u>\$ (8,988)</u>	<u>11,093</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

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

母公司：

(以千單位表達)

	106年1月至3月		105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	\$ 36.37	162,030	42.79	71,846
本期沒收	36.35	(1,482)	-	-
本期逾期失效	-	-	43.77	(97)
3月31日流通在外	36.37	<u>160,548</u>	42.04	<u>71,749</u>
3月31日可執行	38.00	<u>62,383</u>	42.04	<u>71,749</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.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1月至3月	105年1月至3月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>114,893</u>	<u>44</u>

(十八)每股盈餘

	106年1月至3月	105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>3,275,298</u>	<u>1,848,942</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	<u>2,747,878</u>	<u>2,702,164</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.19</u>	<u>0.68</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)	\$ 3,275,298	
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	<u>(222,189)</u>	
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>3,053,109</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
普通股加權平均流通在外股數(基本)	2,747,878	
員工認股權發行之影響	36,225	
可轉換公司債轉換之影響	222,482	
員工股票酬勞之影響	<u>12,330</u>	
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>3,018,915</u>	
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.01</u>	

民國一〇五年一月一日至三月三十一日之平均市價低於本公司所發行之員工認股權執行價格，因其具反稀釋作用，故無須揭露稀釋每股盈餘。

(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一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為273,214千元及65,862千元，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

	106年1月至3月	105年1月至3月
銀行存款及短期票券	\$ 48,050	6,859
融資租賃	40,263	46,902
	<u>\$ 88,313</u>	<u>53,761</u>

2.其他利益及損失

	106年1月至3月	105年1月至3月
外幣兌換損失	\$ (574,814)	(335,111)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(262,158)	
處分應付租賃款利益	63,542	-
非金融資產減損(損失)迴轉利益	(11,677)	708
處分備供出售金融資產利益	770	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	24	(313)
其他	251,825	46,349
	<u>\$ (532,488)</u>	<u>(288,367)</u>

3.財務成本

	106年1月至3月	105年1月至3月
銀行借款	\$ 103,343	83,915
對合併公司具重大影響力之個體借款利息	27,798	30,541
其他關係人借款利息	9,581	55,299
應付租賃款	2,700	4,138
海外可轉換公司債利息攤銷	42,973	-
減：利息資本化	(64,405)	-
其他	7	39
	<u>\$ 121,997</u>	<u>173,932</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)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
106年3月31日							
衍生金融負債	\$ 1,439,801	54,275,000	-	54,275,000	-	-	-
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	-	-	-
應付公司債	<u>14,002,436</u>	<u>15,955,418</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,955,418</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,972,227</u>	<u>106,600,141</u>	<u>10,566,285</u>	<u>66,936,178</u>	<u>9,899,900</u>	<u>19,197,778</u>	<u>-</u>
105年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 22,960,000	24,154,581	5,656,595	2,613,300	10,965,450	4,919,136	-
對合併公司具重大影響力 之個體借款	8,000,000	8,116,112	-	8,116,112	-	-	-
其他關係人借款	4,742,272	4,811,269	-	4,811,269	-	-	-
融資租賃負債	273,923	444,561	12,349	12,349	24,698	74,093	321,072
應付票據及帳款(含關係人)	<u>5,608,738</u>	<u>5,608,738</u>	<u>5,608,738</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 41,584,933</u>	<u>43,135,261</u>	<u>11,277,682</u>	<u>15,553,030</u>	<u>93,519,231</u>	<u>95,856,739</u>	<u>321,072</u>
105年3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 6,000	6,006	6,006	-	-	-	-
擔保銀行借款	19,950,650	20,921,459	204,218	2,595,013	6,709,855	11,412,373	-
無擔保銀行借款	200,000	203,733	201,856	1,856	21	-	-
對合併公司具重大影響力 之個體借款	8,000,000	8,118,859	-	8,118,859	-	-	-
其他關係人借款	14,018,721	14,227,243	-	14,227,243	-	-	-
融資租賃負債	280,213	463,084	12,349	12,349	24,698	74,093	339,595
應付票據及帳款(包含關係人)	<u>1,351,526</u>	<u>1,351,526</u>	<u>1,351,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43,807,110</u>	<u>45,291,910</u>	<u>1,775,955</u>	<u>24,955,320</u>	<u>6,734,574</u>	<u>11,486,466</u>	<u>339,595</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。

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.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：

106.3.31				105.12.31			105.3.31				
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	\$	806,695	30.336	24,471,900	410,185	32.279	13,240,362	242,224	32.282	7,819,475	
日 幣		2,354,185	0.2708	637,513	2,000,329	0.2768	553,691	2,190,239	0.2859	626,189	
歐 元		-	-	-	85	33.846	2,877	322	36.432	11,731	
金融負債											
貨幣性項目											
美 金		115,312	30.336	3,498,105	126,394	32.279	4,079,872	68,835	32.282	2,222,131	
日 幣		5,604,540	0.2708	1,517,709	4,127,546	0.2768	1,142,505	234,923	0.2859	67,164	
歐 元		8,277	32.3477	267,742	3,884	33.846	131,458	372	36.432	13,553	

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及日圓貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加198,258千元及61,545千元，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三月三十一日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為574,814千元及335,111千元。

(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三月三十一日之淨利將分別減少300,087千元及減少421,754千元，主因係合併公司之浮動變動利率借款之利率變動。

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)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：

報導日證券價格	106年1月至3月	105年1月至3月
	其他綜合損益 稅後金額	其他綜合損益 稅後金額
上漲1%	\$ 421,164	940
下跌1%	(421,164)	(940)

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：

	106.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國外私募股票	\$ 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	1,454,256	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	1,565,274	-	-	-	-
小計	29,102,138	-	-	-	-
合計	\$ 79,830,186	50,728,048	-	-	50,728,048
按攤銷後成本衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 1,439,801	-	1,439,801	-	1,439,801
應付帳款(含關係人)	5,521,232	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	14,939,631	-	-	-	-
應付公司債	14,002,436	-	14,854,022	-	14,854,022
長期借款(含一年內者)	19,963,450	-	-	-	-
合計	\$ 55,866,550	-	16,293,823	-	16,293,823

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)

		105.12.31			
		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	-	-	-	-

		105.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產					
國內貨幣市場基金	\$ 3,803,599	-	3,803,599	-	3,803,599
國內上市股票	94,038	94,038	-	-	94,038
以成本衡量之金融資產	<u>9,340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,340</u>	<u>9,340</u>
合 計	<u>\$ 3,906,977</u>	<u>94,038</u>	<u>3,803,599</u>	<u>9,340</u>	<u>3,906,977</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 14,544,633	-	-	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	5,088,798	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,616,287	-	-	-	-
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)	<u>1,565,273</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 22,996,271</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>181,280</u>	<u>181,280</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	105.3.31 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 6,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,351,526	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	23,275,032	-	-	-	-
長期借款(含一年內者)	20,150,650	-	-	-	-
應付租賃款(含一年內到期者)	271,764	-	-	-	-
合計	\$ 45,054,972	-	-	-	-

(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。

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)。

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
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
台化地毯股份有限公司	合併公司之其他關係人
南亞塑膠工業股份公司	對合併公司具重大影響力之個體
華亞科技股份有限公司	合併公司之關聯企業(自民國一〇五年十二月六日起已非為合併公司之關係人)

(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1月至3月	105年1月至3月
短期員工福利	\$ 11,918	12,636
股份基礎給付	3,001	-
	<u>\$ 14,919</u>	<u>12,636</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		應收帳款		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ -	841	-	-	-
其他關係人	6,023	-	-	-	-
	<u>\$ 6,023</u>	<u>841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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著不同，其次月15日前。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.向關係人購買商品

	進 貨		應付帳款		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
對合併公司具重大影響 力之個體	\$ 12,314	41,465	3,936	17,626	26,197
其他關係人：					
台塑勝高科技股份 有限公司	269,562	255,341	186,508	147,136	155,205
其他關係人	8,250	643	2,193	421	-
	<u>\$ 290,126</u>	<u>297,449</u>	<u>192,637</u>	<u>165,183</u>	<u>181,402</u>

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

3.委外加工及其他應付款

	交易金額		其他應付關係人款		
	106年1月至3月	105年1月至3月	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ -	7	-	-	-
其他關係人：					
福懋科技股份有限 公司	1,388,719	1,489,217	703,498	931,862	942,232
	<u>\$ 1,388,719</u>	<u>1,489,224</u>	<u>703,498</u>	<u>931,862</u>	<u>942,232</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：

	其他應收關係人款		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
關聯企業	\$ -	-	8,135

5.向關係人借款

	其他應付關係人款		
	106.3.31	105.12.31	105.3.31
對合併公司具重大影響 力之個體	\$ 8,000,000	8,000,000	8,000,000
其他關係人	2,045,308	4,742,272	14,018,721
	<u>\$ 10,045,308</u>	<u>12,742,272</u>	<u>22,018,721</u>

截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五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12,027千元、25,239千元及27,625千元，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)。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6. 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，民國一〇五年一月一日至三月三十一日認列已實現處分資產利益為68千元，民國一〇五年三月三十一日未實現處分資產利得轉列採權益法之投資減項為101,070千元。
- (2) 合併公司分別於民國一〇六年度一月一日至三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年一月一日至三月三十一日向其他關係人購買機器設備，購買價款分別為43,665千元、1,009,498千元及270,916千元，截至民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年三月三十一日止，尚未支付之設備款分別為139,208千元、295,485千元及278,005千元，帳列其他應付款項—關係人項下。

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：

	106年1月至3月	105年1月至3月
對合併公司具重大影響力之個體	\$ <u>49,982</u>	<u>49,830</u>

向對合併公司具重大影響力之個體承租標的物之租賃價格係參考當地一般租金水準而定並按月支付租金。

8. 與關係人其他重要契約

- (1) 本公司與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致雙方協議終止。
- (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.簽訂經營合約(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。

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)本公司前經民國九十四年七月一日與華亞科技(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	106.3.31	105.12.31	105.3.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 33,318,291	34,402,371	29,923,595
其他非流動資產	進口貨物/銀行借款/ 補助計畫專款	\$ 304,270	376,630	377,621

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：

	106.3.31	105.12.31	105.3.31
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 585,000	585,000	585,000
由銀行向經濟部提供專案計劃履約保證 金額	6,814	39,700	-
已開立未使用之信用狀	213,437	2,031,545	103,139
合 計	\$ 805,251	2,656,245	688,139

(二)或有負債：

- 民國九十一年中，本公司與本公司之子公司南亞科技美國公司因於美國銷售動態隨機存取記憶體產品，遭指稱涉及聯合操控市場價格而違反美國反托拉斯法相關法規，與其他世界主要之記憶體大廠同被列為共同被告，目前於美國聯邦法院及州法院訴訟中。合併公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保合併公司之權益。
- 於民國九十九年中，本公司遭巴西司法部指稱涉及國際壟斷行為而影響巴西DRAM市場，與其他國際大廠及個人同列為調查對象。本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保本公司之權益。
- 美國North Star Innovations Inc.公司於民國一〇四年十一月向美國德拉瓦州地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司侵害該公司專利。本案已於民國一〇六年二月和解，和解條件內容對合併公司營運並無重大影響。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 4.美國PLL Technologies Inc.公司於民國一〇五年二月向美國德拉瓦州地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司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二月和解，和解條件內容對合併公司營運並無重大影響。
- 5.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。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。
- 6.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)，業已估列入帳，表列其他應付款，屆時將依實際發生金額分攤。
 - (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	106年1月至3月			105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	792,607	448,357	1,240,964	504,806	335,841	840,647
勞健保費用	37,902	29,590	67,492	32,955	26,005	58,960
退休金費用	21,038	14,639	35,677	19,788	14,792	34,580
其他員工福利費用	14,633	4,936	19,569	13,689	4,738	18,427
折舊費用	1,521,129	13,736	1,534,865	1,455,263	14,004	1,469,267
攤銷費用	66,956	-	66,956	36,331	-	36,331

(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其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六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)：

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	持股比例	公允價值	
培仁股份有限公司	南亞電路板股份有限公司股票	其他關係人	備供出售金融資產-非流動	2,770	71,600	0.43 %	71,600	-
本公司	Micron Technology, Inc.	-	備供出售金融資產-非流動	57,780	50,656,448	5.24 %	50,656,448	-
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	-	-

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)	(718,939)	(6.01)%	0/A 60天-90天	-	-	394,258	6.57 %	註
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	(銷貨)	(756,558)	(6.32)%	0/A 180天	-	-	472,519	7.88 %	註
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	(銷貨)	(558,843)	(4.67)%	0/A 60天-90天	-	-	404,925	6.75 %	註
本公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	269,562	14.17 %	0/A 60天	-	-	(186,508)	(3.42) %	-

(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	394,258	7.32	-	-	202,170	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	472,519	6.56	-	-	186,257	-
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	404,925	5.55	-	-	196,629	-

(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	718,939	比照一般條件	5.88 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	394,258	比照一般條件	0.25 %
0	"	南亞科技德國公司	1	銷貨	558,843	比照一般條件	4.57 %
0	"	南亞科技德國公司	1	應收帳款	404,925	比照一般條件	0.25 %
0	"	南亞科技日本公司	1	銷貨	756,558	比照一般條件	6.19 %
0	"	南亞科技日本公司	1	應收帳款	472,519	比照一般條件	0.30 %

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三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下（不含大陸被投資公司）：

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 %	118,561	1,040	1,040	(註)
本公司	南亞科技德瓦公司	美國	半導體產品設計	36,005	36,005	-	100.00 %	126,422	3,254	3,254	(註)
本公司	培仁股份有限公司	台北市	一般進出口貿易業務	175,348	175,348	480	100.00 %	-	(807)	(807)	(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 %	38,245	879	879	(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 %	132,703	(4,429)	(4,429)	(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 %	86,789	15,921	8,530	(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 %	52,837	1,934	1,934	(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
南亞科技(深圳) 有限公司	經營半導體產 品之銷售業務	29,881 (USD985)	(一)	29,881 (USD985)	-	29,881	(1,492)	100.00 %	(1,492)	13,884	-

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
29,881 (USD985)	29,881 (USD985)	58,216,685

註一：透過南亞科技香港公司轉投資。

註二：民國一〇六年三月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：NTD30.336

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	\$ 776,062	11,987,603	1,715,417	(2,248,508)	12,230,574
應報導部門損益	\$ (4,430)	3,275,298	24,065	(8,465)	3,286,468

105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	\$ 755,056	8,719,712	922,787	-	10,397,555
部門間收入	-	1,576,025	71,238	(1,647,263)	-
收入總計	\$ 755,056	10,295,737	994,025	(1,647,263)	10,397,555
其他重大非現金項目：					
應報導部門損益	\$ (56,989)	1,848,942	(14,366)	67,430	1,845,017

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	日本部門	製造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產					
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>
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3月31日	\$ <u>766,872</u>	<u>117,109,596</u>	<u>1,568,217</u>	<u>(1,893,738)</u>	<u>117,550,947</u>
應報導部門負債					
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>
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3月31日	\$ <u>634,249</u>	<u>48,829,707</u>	<u>1,232,361</u>	<u>(1,502,011)</u>	<u>49,194,306</u>