

南亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~33
(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：

前言

南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為2,646,095千元及4,142,262千元，分別占合併資產總額之1.43%及2.38%；負債總額分別為30,910千元及36,588千元，分別占合併負債總額之0.09%及0.13%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(8,159)千元、79,203千元、35,025千元及6,027千元，分別占合併綜合損益之(0.27)%、0.70%、0.52%及0.03%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。



其他事項

列入上開合併財務報告之採用權益法之投資中，有關福懋科技股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關福懋科技股份有限公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇八年六月三十日認列對福懋科技股份有限公司採用權益法之投資金額為2,909,089千元，占合併資產總額之1.57%；民國一〇八年四月一日至六月三十日及一〇八年一月一日至六月三十日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為64,015千元及101,406千元，分別占合併稅前淨利之1.88%及1.45%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠珣
鄧永頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇八年八月十二日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		108.6.30		107.12.31		107.6.30				108.6.30		107.12.31		107.6.30			
		金	額	%	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))	\$	60,860,911	33	57,384,006	31	61,536,556	35	2170	應付帳款	\$	2,154,466	1	4,247,638	3	2,917,421	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二)(十六))		7,335,028	4	9,763,741	5	14,748,248	8	2180	應付帳款－關係人(附註七)		282,938	-	332,064	-	303,138	-
1200	其他應收款(附註六(八))		1,841,362	1	1,313,111	1	967,246	1	2200	其他應付款		30,253,718	16	8,786,790	5	19,784,226	11
1210	其他應收款－關係人(附註七)		210,056	-	-	-	-	-	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		1,050,614	1	938,944	1	1,028,500	1
1310	存貨(附註六(三))		17,894,754	10	12,167,737	7	8,376,818	5	2280	租賃負債－流動(附註六(十)及七)		199,145	-	-	-	-	-
1410	預付款項		1,456,451	-	1,758,316	1	2,008,262	1	2230	本期所得稅負債		1,065,847	1	2,456,338	1	2,498,036	1
流動資產合計			89,598,562	48	82,386,911	45	87,637,130	50	2399	其他流動負債		1,059	-	1,568	-	1,446	-
非流動資產：																	
1550	採用權益法之投資(附註六(四))		2,909,089	2	3,006,603	2	-	-	非流動負債：								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)		90,742,617	49	95,358,992	52	84,586,919	49	2570	遞延所得稅負債		631	-	625	-	580	-
1755	使用權資產(附註六(七)及七)		198,444	-	-	-	-	-	2640	淨確定福利負債－非流動		536,129	-	537,303	-	522,418	-
1780	無形資產		258,716	-	45,881	-	68,219	-	2670	其他非流動負債		233,125	-	377,245	-	231,042	-
1840	遞延所得稅資產		817,459	1	867,311	-	862,104	-	非流動負債合計								
1935	長期應收租賃款(附註六(八))		-	-	875,900	1	961,884	1	負債總計								
194D	長期應收融資租賃款淨額(附註六(八))		785,316	-	-	-	-	-	權益(附註六(十三))：								
1990	其他非流動資產－其他(附註八)		38,925	-	44,215	-	32,707	-	3110	普通股股本		30,535,049	17	31,032,389	17	30,596,179	18
非流動資產合計			95,750,566	52	100,198,902	55	86,511,833	50	3140	預收股本		606,392	-	6,488	-	1,406,917	1

董事長：吳嘉昭

經理人：李培瑛

會計主管：郭鴻淇

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 12,440,791	100	24,592,217	100	23,812,596	100	43,389,656	100
5000 營業成本(附註六(十一)(十四)(十七)及七)	8,092,944	65	11,054,815	45	14,832,185	62	20,111,576	46
營業毛利	4,347,847	35	13,537,402	55	8,980,411	38	23,278,080	54
營業費用(附註六(十一)(十四)(十七)及七)：								
6100 推銷費用	175,428	1	253,534	1	322,795	1	449,026	1
6200 管理費用	307,996	2	415,951	2	625,487	3	766,042	2
6300 研究發展費用	1,059,282	9	1,357,673	5	2,207,450	9	2,233,752	5
營業費用合計	1,542,706	12	2,027,158	8	3,155,732	13	3,448,820	8
營業淨利	2,805,141	23	11,510,244	47	5,824,679	25	19,829,260	46
營業外收入及支出(附註六(四)(五)(八)(九)(十八)及七)：								
7010 其他收入	358,515	3	199,659	1	752,847	3	435,286	1
7020 其他利益及損失	177,822	1	1,790,154	7	304,719	2	468,145	1
7050 財務成本	(901)	-	(165)	-	(1,991)	-	(5,463)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	64,015	-	-	-	101,406	-	-	-
7055 預期信用減損利益	54	-	-	-	9,438	-	-	-
營業外收入及支出合計	599,505	4	1,989,648	8	1,166,419	5	897,968	2
7900 稅前淨利	3,404,646	27	13,499,892	55	6,991,098	30	20,727,228	48
7950 所得稅費用(附註六(十二))	656,719	5	2,190,061	9	657,165	3	2,191,242	5
本期淨利	2,747,927	22	11,309,831	46	6,333,933	27	18,535,986	43
8300 其他綜合損益(附註六(十二))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8311 確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	-	-	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(22,196)	-	-	-	11,136	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	(2,147)	-	-	-	(2,571)	-
不重分類至損益之項目合計	(22,196)	-	2,147	-	11,136	-	2,571	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	257,414	2	12,465	-	350,507	1	12,208	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	257,414	2	12,465	-	350,507	1	12,208	-
8300 本期其他綜合損益	235,218	2	14,612	-	361,643	1	14,779	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 2,983,145	24	11,324,443	46	6,695,576	28	18,550,765	43
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 2,747,927	22	11,309,831	46	6,333,933	27	18,536,761	43
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	(775)	-
	\$ 2,747,927	22	11,309,831	46	6,333,933	27	18,535,986	43
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 2,983,145	24	11,324,443	46	6,695,576	28	18,551,540	43
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	(775)	-
	\$ 2,983,145	24	11,324,443	46	6,695,576	28	18,550,765	43
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.90		3.68		2.09		6.07	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.90		3.56		2.06		5.86	

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益												非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	債券換股 權利證書	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	其他權益項目						
								國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產 未實現損益	合 計	庫藏股票			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 29,639,382	223,958	-	27,277,191	5,164,057	-	69,734,440	(39,163)	-	(39,163)	-	131,999,865	115,323	132,115,188
本期淨利	-	-	-	-	-	-	18,536,761	-	-	-	-	18,536,761	(775)	18,535,986
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,571	12,208	-	12,208	-	14,779	-	14,779
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	18,539,332	12,208	-	12,208	-	18,551,540	(775)	18,550,765
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,028,192	-	(4,028,192)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	39,163	(39,163)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(10,879,288)	-	-	-	-	(10,879,288)	-	(10,879,288)
其他資本公積變動：														
認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	545,960	-	-	-	-	-	-	-	545,960	-	545,960
可轉換公司債轉換	732,839	-	-	4,504,323	-	-	-	-	-	-	-	5,237,162	-	5,237,162
債券換股權利證書轉換	223,958	(223,958)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工執行認股權	-	-	1,406,917	-	-	-	-	-	-	-	-	1,406,917	-	1,406,917
處分採用權益法之子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(114,548)	(114,548)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 30,596,179	-	1,406,917	32,327,474	9,192,249	39,163	73,327,129	(26,955)	-	(26,955)	-	146,862,156	-	146,862,156
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 31,032,389	-	6,488	33,557,005	9,192,249	39,163	94,136,513	(179,736)	(94,098)	(273,834)	(2,782,675)	164,907,298	-	164,907,298
本期淨利	-	-	-	-	-	-	6,333,933	-	-	-	-	6,333,933	-	6,333,933
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	350,507	11,136	361,643	-	361,643	-	361,643
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	6,333,933	350,507	11,136	361,643	-	6,695,576	-	6,695,576
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,936,163	-	(3,936,163)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	234,671	(234,671)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(21,700,000)	-	-	-	-	(21,700,000)	-	(21,700,000)
其他資本公積變動：														
認列員工認股權酬勞成本	-	-	-	85,250	-	-	-	-	-	-	-	85,250	-	85,250
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,029,878)	(1,029,878)	-	(1,029,878)
庫藏股註銷	(501,360)	-	-	(2,164,261)	-	-	-	-	-	-	2,665,621	-	-	-
員工執行認股權	4,020	-	599,904	9,286	-	-	-	-	-	-	-	613,210	-	613,210
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 30,535,049	-	606,392	31,487,280	13,128,412	273,834	74,599,612	170,771	(82,962)	87,809	(1,146,932)	149,571,456	-	149,571,456

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：李培瑛

會計主管：郭鴻淇

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 6,991,098	20,727,228
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,943,328	5,831,585
攤銷費用	39,714	71,370
預期信用減損利益數	(9,438)	-
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	-	281,107
利息費用	1,991	5,463
利息收入	(752,847)	(435,286)
股份基礎給付酬勞成本	85,250	545,960
採用權益法認列之關聯企業之份額	(101,406)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	287	(46)
處分子公司利益	-	(497)
非金融資產減損迴轉利益	(120,322)	(100,861)
未實現外幣兌換損失(利益)	108,735	(754,739)
收益費損項目合計	6,195,292	5,444,056
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	2,419,295	(5,961,402)
其他應收款	(308,616)	(31,307)
存貨	(5,727,017)	(1,625,194)
其他流動資產	301,865	(389,326)
其他非流動資產	(9,500)	-
持有供交易之金融負債	-	(523,136)
應付帳款(含關係人)	(710,736)	(71,849)
其他應付款(含關係人)	(146,867)	3,239,988
其他流動負債	(509)	(508)
淨確定福利負債	(1,174)	(3,379)
其他非流動負債	9,925	(16,434)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(4,173,334)	(5,382,547)
營運產生之現金流入	9,013,056	20,788,737
收取之利息	498,466	349,778
支付之利息	(325)	(478)
支付之所得稅	(2,004,555)	(1,416,646)
營業活動之淨現金流入	7,506,642	19,721,391

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

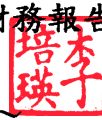
	108年1月至6月	107年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分子公司價款	\$ -	(85,937)
取得不動產、廠房及設備	(3,549,433)	(4,720,239)
處分不動產、廠房及設備	12	46
存出保證金減少(增加)	10,747	(2,670)
其他應收款減少	-	10,616,574
取得無形資產	(79,529)	-
應收租賃款減少	132,166	214,665
其他非流動資產增加	(21)	(5,365)
投資活動之淨現金流(出)入	(3,486,058)	6,017,074
籌資活動之現金流量：		
存入保證金(減少)增加	(311,372)	161,015
其他應付款—關係人(減少)增加	(4,016)	4,052
租賃本金償還	(83,779)	-
員工執行認股權	613,210	1,406,917
庫藏股票買回成本	(1,029,878)	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(815,835)	1,571,984
匯率變動對現金及約當現金之影響	272,156	457,430
本期現金及約當現金增加數	3,476,905	27,767,879
期初現金及約當現金餘額	57,384,006	33,768,677
期末現金及約當現金餘額	\$ 60,860,911	61,536,556

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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南亞科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十四年三月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市泰山區大科里南林路98號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為半導體之研究開發、設計與製造、銷售業務及其機器設備、原材料之買賣進出口業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月十二日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租停車場地及辦公處所適用低價值標的或短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。

該使用權資產如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其土地租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為300,605千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率為1.41%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 385,636
認列豁免：	
短期租賃	(8,037)
低價值標的資產租賃	(73,619)
	<u>303,980</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之認列租賃負債金額	<u><u>\$ 300,605</u></u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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17號「保險合約」	2021年1月1日

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子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三
本公司	南亞科技德拉瓦公司	半導體產品設計	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三
本公司	南亞科技日本公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三
本公司	培仁股份有限公司	一般進出口貿易業務	- %	- %	100.00 %	註一及三
本公司	南亞科技國際有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	- %	註二
南亞科技香港公司	南亞科技歐洲有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三
南亞科技香港公司	南亞科科技(深圳)有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三

註一：培仁股份有限公司於民國一〇七年十二月聲請清算完結，本公司喪失對其之控制力並停止將其併入合併公司。

註二：南亞科技國際有限公司於民國一〇七年十一月業已完成法定設立登記程序，本公司對其直接投資取得控制力並將其編入合併公司。

註三：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (3) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (4) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(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。

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

(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一〇七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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 154	157	144
支票及活期存款	10,398,469	6,377,176	16,221,531
約當現金：			
定期存款	44,471,933	50,601,623	27,466,675
商業本票	4,539,884	404,150	10,316,300
附買回債券	1,450,471	900	7,531,906
	<u>\$ 60,860,911</u>	<u>57,384,006</u>	<u>61,536,556</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收票據及帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據-因營業而發生	\$ -	481	4,212
應收帳款-按攤銷後成本衡量	7,335,028	9,772,558	14,753,310
減：備抵損失	-	(9,298)	(9,274)
	<u>\$ 7,335,028</u>	<u>9,763,741</u>	<u>14,748,248</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

108.6.30			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,246,225	-	-
逾期30天以下	85,292	-	-
逾期31~60天	1,398	-	-
逾期91天以上	2,113	-	-
	<u>\$ 7,335,028</u>		<u>-</u>
107.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,984,499	0.02%	2,088
逾期30天以下	766,506	0.90%	6,899
逾期31~60天	4,442	1.10%	49
逾期61~90天	1,154	1.30%	15
逾期91天以上	16,438	1.50%	247
	<u>\$ 9,773,039</u>		<u>9,298</u>
107.6.30			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 14,637,853	0.05%	7,994
逾期30天以下	119,468	1.07%	1,278
逾期31~60天	201	1.20%	2
	<u>\$ 14,757,522</u>		<u>9,274</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
期初餘額	\$ 9,298	8,859
減損損失迴轉	(9,438)	-
外幣換算損益	140	415
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,274</u>

(三)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原 料	\$ 597,973	598,067	520,934
在 製 品	7,100,380	5,870,118	5,714,272
製 成 品	<u>10,196,401</u>	<u>5,699,552</u>	<u>2,141,612</u>
	<u>\$ 17,894,754</u>	<u>12,167,737</u>	<u>8,376,818</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日合併公司並未認列存貨跌價損失或回升利益。

(四)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：

	108.6.30	107.12.31
關聯企業	<u>\$ 2,909,089</u>	<u>3,006,603</u>

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	
			108.6.30	107.12.31
福懋科技股份 有限公司	主要業務為接受委託各型 積體電路之構裝、測試及 模組加工及研究開發業務	台灣	19.00 %	19.00 %

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：

	108.6.30	107.12.31
福懋科技股份有限公司	<u>\$ 15,743,111</u>	<u>14,062,667</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

福懋科技股份公司之彙總性財務資訊：

	108.6.30	107.12.31
流動資產	\$ 7,081,112	6,792,443
非流動資產	6,577,214	5,882,131
流動負債	(2,141,692)	(1,231,815)
非流動負債	(606,914)	(86,280)
淨資產	<u>\$ 10,909,720</u>	<u>11,356,479</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 10,909,720</u>	<u>11,356,479</u>

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
營業收入	<u>\$ 2,269,832</u>	<u>4,442,798</u>
本期淨利	\$ 343,975	600,189
其他綜合損益	(116,823)	58,608
綜合損益總額	<u>\$ 227,152</u>	<u>658,797</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 227,152</u>	<u>658,797</u>

	108年 1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 2,157,732
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	125,171
本期獲配現金股利	(210,056)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	2,072,847
加：商譽	887,684
減：逆流銷貨交易未實現利益沖銷	(51,442)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 2,909,089</u>

(五)喪失對子公司之控制

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年二月二十六日補丁科技股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

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

2.本公司之子公司培仁股份有限公司(以下簡稱「培仁公司」)於民國一〇七年十二月十日聲請清算完結，本公司因此喪失對其之控制，培仁公司於民國一〇七年十二月十二日分配清算後剩餘財產分別為現金及約當現金44,284千元及其他應收退稅款12千元予本公司，該等分配款已包含於資產負債表科目項下。

(六)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 1,013,924	7,740,635	180,746,435	1,132,778	13,886,443	204,520,215
增 添	-	-	981,560	26,902	1,098,757	2,107,219
處 分	-	-	(55,149)	(4,738)	-	(59,887)
重 分 類	-	416,922	12,357,709	14,395	(12,789,026)	-
匯率變動之影響	-	73	(2,802)	5,554	-	2,825
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>8,157,630</u>	<u>194,027,753</u>	<u>1,174,891</u>	<u>2,196,174</u>	<u>206,570,372</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 1,013,924	7,502,631	172,719,912	1,133,770	1,778,293	184,148,530
增 添	-	-	1,628,009	8,460	2,442,668	4,079,137
處 分	-	-	(7,703)	(2,589)	-	(10,292)
處分子公司	-	-	(60)	(23,771)	-	(23,831)
重 分 類	-	237,913	2,857,477	23,052	(3,118,328)	114
匯率變動之影響	-	86	1,766	1,560	-	3,412
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>7,740,630</u>	<u>177,199,401</u>	<u>1,140,482</u>	<u>1,102,633</u>	<u>188,197,070</u>
累計折舊及減損：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,978,349	106,196,034	986,840	-	109,161,223
本年度折舊	-	157,018	6,667,600	19,325	-	6,843,943
減損損失迴轉	-	-	(120,322)	-	-	(120,322)
處 分	-	-	(57,825)	(1,763)	-	(59,588)
重 分 類	-	-	(10,292)	10,292	-	-
匯率變動之影響	-	54	(337)	2,782	-	2,499
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,135,421</u>	<u>112,674,858</u>	<u>1,017,476</u>	<u>-</u>	<u>115,827,755</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,676,927	95,179,932	1,049,791	-	97,906,650
本年度折舊	-	150,274	5,670,497	10,814	-	5,831,585
減損損失迴轉	-	-	(100,861)	-	-	(100,861)
處 分	-	-	(7,703)	(2,589)	-	(10,292)
處分子公司	-	-	(60)	(19,879)	-	(19,939)
重 分 類	-	-	(10,135)	10,141	-	6
匯率變動之影響	-	58	700	2,244	-	3,002
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>1,827,259</u>	<u>100,732,370</u>	<u>1,050,522</u>	-	<u>103,610,151</u>
帳面價值：						
民國108年6月30日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>6,022,209</u>	<u>81,352,895</u>	<u>157,415</u>	<u>2,196,174</u>	<u>90,742,617</u>
民國107年12月31日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>5,762,286</u>	<u>74,550,401</u>	<u>145,938</u>	<u>13,886,443</u>	<u>95,358,992</u>
民國107年6月30日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>5,913,371</u>	<u>76,467,031</u>	<u>89,960</u>	<u>1,102,633</u>	<u>84,586,919</u>

(七)使用權資產

	土 地
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	300,605
租賃給付指數變動	<u>(2,776)</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>297,829</u>
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	-
本期折舊	<u>99,385</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>99,385</u>
帳面價值：	
民國108年1月1日	\$ -
民國108年6月30日	\$ <u>198,444</u>

(八)長期應收租賃款

- 1.本公司於民國九十八年六月十八日與華亞科技股份有限公司(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，以下簡稱台灣美光晶圓公司)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台灣美光晶圓公司，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一百一十二年十二月三十一日；另民國一百零八年，台灣美光晶圓公司擁有續租選擇權，期間為每五年一次，台灣美光晶圓公司有權利決定是否續租，台灣美光晶圓公司業已於民國一〇七年十二月十三日來函通知本公司辦理展延租賃合約。另在民國一百一十三年一月一日起，台

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

灣美光晶圓公司得以美金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。台灣美光晶圓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。民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未實現利息收入已認列為利息收入分別為24,742千元、30,929千元、50,548千元及63,824千元。

本公司應收租賃款明細如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 264,331	87,763	176,568	264,331	96,730	167,601	346,830	106,302	240,528
一年至五年	925,154	139,838	785,316	1,057,320	181,420	875,900	1,057,320	225,902	831,418
五年以上	-	-	-	-	-	-	132,165	1,699	130,466
合計	<u>\$ 1,189,485</u>	<u>227,601</u>	<u>961,884</u>	<u>1,321,651</u>	<u>278,150</u>	<u>1,043,501</u>	<u>1,536,315</u>	<u>333,903</u>	<u>1,202,412</u>
流動			\$ 176,568			167,601			240,528
非流動			785,316			875,900			961,884
			<u>\$ 961,884</u>			<u>1,043,501</u>			<u>1,202,412</u>

(九)應付公司債

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
海外無擔保可轉換公司債	\$ -	14,267,000	14,267,000
應付公司債轉換為普通股	-	(14,267,000)	(14,267,000)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
嵌入式衍生工具— 買回權、賣回權 及轉換權按公允 價值再衡量之損 失(列報於其他利 益及損失)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>140,266</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司發行之第一次海外無擔保可轉換公司債業已於民國一〇七年第一季由債券持有人行使轉換權全數轉換完畢。

(十)租賃負債

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ <u>200,673</u>	<u>1,528</u>	<u>199,145</u>

民國一〇八年一月一日初次適用認列之租賃負債金額為300,605千元，利率為1.41%，租賃期間結束日為民國一〇九年六月。

認列於損益之金額如下：

	108年 4月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>821</u>	<u>1,818</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ <u>18,581</u>	<u>33,445</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>116,340</u>

1.土地租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地之租賃期間為三年，該租賃包含租賃終止之選擇權，該選擇權係合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。該合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，該等變動通常係每年發生一次。

2.其他租賃

合併公司承租停車場地及辦公處所之租賃期間為一至五年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)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一〇七年及一〇六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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 1,946	1,995	3,864	3,951
營業費用	1,021	969	2,067	1,974
合 計	<u>\$ 2,967</u>	<u>2,964</u>	<u>5,931</u>	<u>5,925</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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 23,408	21,408	45,470	42,301
營業費用	16,216	13,719	33,806	29,733
合 計	<u>\$ 39,624</u>	<u>35,127</u>	<u>79,276</u>	<u>72,034</u>

(十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 418,830	2,366	419,276	3,547
未分配盈餘加徵	187,965	2,187,695	187,965	2,187,695
遞延所得稅費用	49,924	-	49,924	-
所得稅費用	<u>\$ 656,719</u>	<u>2,190,061</u>	<u>657,165</u>	<u>2,191,242</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再 衡量數	<u>\$ -</u>	<u>2,147</u>	<u>-</u>	<u>2,571</u>

1.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一〇五年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司分別於民國一〇八年二月二十七日及五月十日經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股313千股及89千股，以面額發行，每股認購價格33.1元，增加普通股股本總金額為4,020千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇八年第二季因辦理員工行使認股權發行新股18,320千股，每股認購價格為33.1元，總金額為606,392千元，截至民國一〇八年六月三十日止，帳列預收股本項下。

2. 資本公積

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 28,557,335	30,712,310	29,654,480
員工認股權	2,667,441	2,844,690	2,672,994
失效員工認股權	262,499	-	-
採權益法認列關聯企業股權淨值			
之變動數	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 31,487,280</u>	<u>33,557,005</u>	<u>32,327,474</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) 法定盈餘公積

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 特別盈餘公積

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

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年五月三十日及一〇七年五月二十四日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

		107年度	
		配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：			
現金	\$	7.11	<u>21,700,000</u>
		106年度	
		配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：			
現金	\$	3.51	<u>10,879,288</u>

4. 庫藏股

本公司依證券交易法第28條之2規定自證券交易市場買回本公司股份增減變動如下：

	買回原因					
	轉讓予員工		維護公司信用及股東權益		合計	
	千股	金額	千股	金額	千股	金額
民國108年1月1日餘額	20,000	\$ 1,146,932	30,445	\$ 1,635,743	50,445	\$ 2,782,675
本期買回	-	-	19,691	1,029,878	19,691	1,029,878
本期註銷	-	-	(50,136)	(2,665,621)	(50,136)	(2,665,621)
民國108年6月30日餘額	<u>20,000</u>	<u>\$ 1,146,932</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>20,000</u>	<u>\$ 1,146,932</u>

本公司於民國一〇八年二月二十七日經董事會決議辦理註銷已買回之股份50,136千股，減少普通股股本總金額為501,360千元，因庫藏股帳面金額高於面額，其差額則沖減資本公積-股票發行溢價2,164,261千元，並訂定同日為減資基準日，業已辦妥法定登記程序。

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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計
民國108年1月1日餘額	\$ (179,736)	(94,098)	(273,834)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	350,507	-	350,507
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	11,136	11,136
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 170,771</u>	<u>(82,962)</u>	<u>87,809</u>
民國107年1月1日	\$ (39,163)	-	(39,163)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	12,208	-	12,208
民國107年6月30日餘額	<u>\$ (26,955)</u>	<u>-</u>	<u>(26,955)</u>

(十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

1.員工認股權計畫之相關資訊

母公司：

(以千單位表達)

	108年1月至6月		107年1月至6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	\$ 34.49	109,382	35.34	155,374
本期執行	33.10	(18,526)	34.30	(41,018)
本期逾期失效	35.60	(60,367)	-	-
本期沒收	33.15	(464)	35.23	(1,807)
6月30日流通在外	33.14	<u>30,025</u>	35.72	<u>112,549</u>
6月30日可執行	33.12	<u>6,873</u>	36.72	<u>65,112</u>

2.員工酬勞費用

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 40,663</u>	<u>480,091</u>	<u>85,250</u>	<u>545,960</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6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>2,747,927</u>	<u>11,309,831</u>	<u>6,333,933</u>	<u>18,536,761</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)	<u>3,039,514</u>	<u>3,075,379</u>	<u>3,037,276</u>	<u>3,051,949</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.90</u>	<u>3.68</u>	<u>2.09</u>	<u>6.07</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之本期淨利(基本)	\$ <u>2,747,927</u>	<u>11,309,831</u>	<u>6,333,933</u>	<u>18,536,761</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)	<u>3,039,514</u>	<u>3,075,379</u>	<u>3,037,276</u>	<u>3,051,949</u>
員工認股權發行之影響	<u>22,767</u>	<u>86,157</u>	<u>25,521</u>	<u>88,249</u>
員工股票酬勞之影響	<u>5,753</u>	<u>18,281</u>	<u>14,746</u>	<u>23,562</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(稀釋)	<u>3,068,034</u>	<u>3,179,817</u>	<u>3,077,543</u>	<u>3,163,760</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.90</u>	<u>3.56</u>	<u>2.06</u>	<u>5.86</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	108年4月至6月				
	日本部門	美國部門	製造部門	其他部門	合計
台灣	\$ 2,557	88,336	5,405,358	22,246	5,518,497
土耳其	-	-	-	51,749	51,749
日本	350,672	-	-	-	350,672
馬來西亞	-	193,089	3,280	-	196,369
韓國	60,780	799	49,985	-	111,564
中國	409,971	662,657	4,042,697	404,772	5,520,097
美國	-	39,888	31,984	-	71,872
泰國	12,767	74,523	47,773	-	135,063
其他國家	<u>95,601</u>	<u>35,362</u>	<u>87,294</u>	<u>266,651</u>	<u>484,908</u>
	\$ <u>932,348</u>	<u>1,094,654</u>	<u>9,668,371</u>	<u>745,418</u>	<u>12,440,791</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108年4月至6月				
		日本部門	美國部門	製造部門	其他部門	合 計
主要產品線：						
動態隨機存取記	\$	932,348	1,094,373	9,628,791	745,418	12,400,930
憶體						
其 他		-	281	39,580	-	39,861
	\$	<u>932,348</u>	<u>1,094,654</u>	<u>9,668,371</u>	<u>745,418</u>	<u>12,440,791</u>
		107年4月至6月				
		日本部門	美國部門	製造部門	其他部門	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	1,770	58,862	10,960,238	40,048	11,060,918
土 耳 其		-	-	-	116,572	116,572
日 本		433,992	-	-	-	433,992
馬來西亞		-	145,094	149,524	-	294,618
韓 國		62,177	294	87,090	-	149,561
中 國		431,060	2,574,649	8,096,176	519,854	11,621,739
其他國家		86,987	82,606	352,834	392,390	914,817
	\$	<u>1,015,986</u>	<u>2,861,505</u>	<u>19,645,862</u>	<u>1,068,864</u>	<u>24,592,217</u>
主要產品線：						
動態隨機存取記	\$	1,015,986	2,861,505	19,613,346	1,063,744	24,554,581
憶體						
其 他		-	-	37,636	-	37,636
	\$	<u>1,015,986</u>	<u>2,861,505</u>	<u>19,650,982</u>	<u>1,063,744</u>	<u>24,592,217</u>
		108年1月至6月				
		日本部門	美國部門	製造部門	其他部門	合 計
主要地區市場：						
台 灣	\$	7,106	122,065	10,524,005	48,916	10,702,092
土 耳 其		-	-	-	117,729	117,729
日 本		955,662	-	-	-	955,662
馬來西亞		-	425,514	14,779	-	440,293
韓 國		189,218	17,331	118,800	-	325,349
中 國		779,437	991,615	7,185,182	762,935	9,719,169
美 國		-	96,724	70,037	-	166,761
泰 國		44,691	211,854	138,215	-	394,760
其他國家		123,971	96,638	181,328	588,844	990,781
	\$	<u>2,100,085</u>	<u>1,961,741</u>	<u>18,232,346</u>	<u>1,518,424</u>	<u>23,812,596</u>
主要產品線：						
動態隨機存取記	\$	2,100,085	1,961,183	18,155,480	1,518,424	23,735,172
憶體						
其 他		-	558	76,866	-	77,424
	\$	<u>2,100,085</u>	<u>1,961,741</u>	<u>18,232,346</u>	<u>1,518,424</u>	<u>23,812,596</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至6月				
	日本部門	美國部門	製造部門	其他部門	合計
主要地區市場：					
台灣	\$ 4,556	85,965	18,741,595	87,982	18,920,098
土耳其	-	-	-	424,151	424,151
日本	1,102,647	-	-	1,609	1,104,256
馬來西亞	-	422,240	283,395	12,610	718,245
韓國	124,351	294	334,581	1,715	460,941
中國	771,982	3,590,977	14,652,357	1,113,187	20,128,503
其他國家	141,571	196,675	604,740	690,476	1,633,462
	<u>\$ 2,145,107</u>	<u>4,296,151</u>	<u>34,616,668</u>	<u>2,331,730</u>	<u>43,389,656</u>
主要產品線：					
動態隨機存取記憶體	\$ 2,145,107	4,296,151	34,547,739	2,331,730	43,320,727
其他	-	-	68,929	-	68,929
	<u>\$ 2,145,107</u>	<u>4,296,151</u>	<u>34,616,668</u>	<u>2,331,730</u>	<u>43,389,656</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據-因營業而發生	\$ -	481	4,212
應收帳款	7,335,028	9,772,558	14,753,310
減：備抵損失	-	(9,298)	(9,274)
合計	<u>\$ 7,335,028</u>	<u>9,763,741</u>	<u>14,748,248</u>

應收票據及帳款與其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十七)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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為151,785千元、941,104千元、371,087千元及1,520,949千元，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。

本公司民國一〇七年度員工酬勞提列金額為1,740,000千元，與董事會決議分派情形並無差異。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度員工酬勞於民國一〇七年實際配發金額降低為1,362,183千元，致員工酬勞之實際配發金額與民國一〇六年度合併財務報告之認列金額不同，其差異數1,830千元認列為民國一〇七年度之損益。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
銀行存款及短期票券利息收入	\$ 333,773	168,730	702,299	371,462
融資租賃利息收入	24,742	30,929	50,548	63,824
	<u>\$ 358,515</u>	<u>199,659</u>	<u>752,847</u>	<u>435,286</u>

2.其他利益及損失

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
外幣兌換利益	\$ 25,315	1,767,705	116,546	589,672
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	-	-	-	(281,107)
處分子公司之利益	-	-	-	497
不動產、廠房及設備減損迴轉利益(損失)	120,322	(4,542)	120,322	100,861
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	(293)	-	(287)	46
其他	32,478	26,991	68,138	58,176
	<u>\$ 177,822</u>	<u>1,790,154</u>	<u>304,719</u>	<u>468,145</u>

3.財務成本

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
銀行借款	\$ -	-	-	26
海外可轉換公司債利息攤銷	-	-	-	5,105
其他關係人借款	32	116	78	235
租賃負債利息攤銷	821	-	1,818	-
其他	48	49	95	97
	<u>\$ 901</u>	<u>165</u>	<u>1,991</u>	<u>5,463</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

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
108年6月30日							
非衍生金融負債							
其他關係人借款	\$ 3,609	3,738	65	3,673	-	-	-
應付帳款(含關係人)	2,437,404	2,437,404	2,437,404	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	31,300,723	31,300,723	31,300,723	-	-	-	-
租賃負債	199,145	200,673	100,337	100,336	-	-	-
	<u>\$ 33,940,881</u>	<u>33,942,538</u>	<u>33,838,529</u>	<u>104,009</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
其他關係人借款	\$ 7,625	8,046	211	7,835	-	-	-
應付帳款(含關係人)	4,579,702	4,579,702	4,579,702	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	9,718,109	9,718,109	9,718,109	-	-	-	-
	<u>\$ 14,305,436</u>	<u>14,305,857</u>	<u>14,298,022</u>	<u>7,835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年6月30日							
非衍生金融負債							
其他關係人借款	\$ 12,556	12,990	261	12,729	-	-	-
應付帳款(含關係人)	3,220,559	3,220,559	3,220,559	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	20,800,170	20,800,170	2,800,170	-	-	-	-
	<u>\$ 24,033,285</u>	<u>24,033,719</u>	<u>6,020,990</u>	<u>12,729</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

			108.6.30			107.12.31			107.6.30		
			外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
金融資產											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金	\$	368,433	31.072	11,447,950	1,565,831	30.733	48,122,684	1,228,449	30.500	37,467,695	
日 幣		553,632	0.2877	159,280	3,219,721	0.2772	892,507	1,765,393	0.2765	488,131	
歐 元		28	35.2575	987	7	35.167	246	21	35.3440	742	
金融負債											
<u>貨幣性項目</u>											
美 金		100,280	31.072	3,115,900	135,655	30.733	4,169,085	126,181	30.500	3,848,521	
日 幣		1,681,530	0.2877	483,776	2,644,019	0.2772	732,922	1,120,416	0.2765	309,795	
歐 元		502	35.2575	17,699	4,387	35.167	154,278	789	35.3440	27,886	

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日當新台幣相對於美金、日幣及歐元貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加79,908千元及337,704千元，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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為116,546千元及589,672千元。

(2)利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之淨利將分別增加或減少36千元及125千元，主因係合併公司之浮動變動利率借款之利率變動。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融負債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：

		108.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 60,860,911	-	-	-	-
應收帳款	7,335,028	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,874,850	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	961,884	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 71,032,673</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 2,437,404	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	31,304,332	-	-	-	-
租賃負債—流動	199,145	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 33,940,881</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 57,384,006	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	9,763,741	-	-	-	-
其他應收款	1,145,510	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	1,043,501	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 69,336,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 4,579,702	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	9,725,734	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 14,305,436</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		107.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 61,536,556	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	14,748,248	-	-	-	-
其他應收款	726,718	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	1,202,412	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 78,213,934</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 3,220,559	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	20,812,726	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 24,033,285</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)按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債

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)民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日金融資產之公允價值等級並無任何移轉之情事。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.不影響現金流量之籌資活動

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
可轉換公司債轉換為普通股	\$ -	3,240,750
庫藏股註銷	\$ 2,665,621	-

- 3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.6.30
			租賃給付 指數變動	其他應付款 增加數	利息費用	
其他應付款－關係人	\$ 7,625	(4,016)	-	-	-	3,609
租賃負債	300,605	(83,779)	(2,776)	(16,723)	1,818	199,145
	<u>\$ 308,230</u>	<u>(87,795)</u>	<u>(2,776)</u>	<u>(16,723)</u>	<u>1,818</u>	<u>202,754</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
南亞光電股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑網軟件科技(南京)有限公司	合併公司之其他關係人
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	合併公司之關聯企業(註)
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
台灣塑膠工業股份有限公司	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
台塑水化學科技股份有限公司	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
台朔重工股份有限公司	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
台塑石化股份有限公司	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子公司合併財務報告附註(續)

註：該公司與合併公司之關係原為其他關係人，自民國一〇七年七月二十五日起取得該公司之重大影響力並成為合併公司之關聯企業。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人購買商品

關係人類別	進 貨				應付帳款－關係人		
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
對合併公司具重大影響							
力之個體	\$ 16,619	14,646	61,464	29,750	5,286	5,626	5,413
關聯企業	661	-	984	-	-	-	-
其他關係人：							
台塑勝高科技股份有 限公司	376,403	429,063	783,354	848,590	270,681	322,068	290,788
其他關係人	113,274	32,144	170,356	54,614	6,971	4,370	6,937
	<u>\$ 506,957</u>	<u>475,853</u>	<u>1,016,158</u>	<u>932,954</u>	<u>282,938</u>	<u>332,064</u>	<u>303,138</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。

2.委外加工

關係人類別	交易金額				其他應付款－關係人		
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ 1,725,281	-	3,350,601	-	1,047,001	931,059	-
其他關係人：							
福懋科技股份有限 公司	-	1,512,861	-	2,854,141	-	-	1,010,690
	<u>\$ 1,725,281</u>	<u>1,512,861</u>	<u>3,350,601</u>	<u>2,854,141</u>	<u>1,047,001</u>	<u>931,059</u>	<u>1,010,690</u>

合併公司對上述關係人之付款期間為月結60天內付款。

3.向關係人借款

關係人類別	財務成本			
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
其他關係人：				
台塑重工(廣州)有限公司	\$ -	8	-	80
台塑貨運(寧波)有限公司	-	45	-	45
台塑網軟件科技(南京) 有限公司	32	63	78	89
台塑重工股份有限公司	-	-	-	21
	<u>\$ 32</u>	<u>116</u>	<u>78</u>	<u>235</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人類別	其他應付款－關係人					
	借款餘額			應付利息		
	108.6.30	107.12.31	107.6.30	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他關係人：						
台塑網軟件科技(南京)有限公司	\$ 3,609	7,625	12,468	4	156	88

4.財產交易

(1)取得機器設備：

關係人類別	取得價款				其他應付款－關係人		
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月	108.6.30	107.12.31	107.6.30
對合併公司具重大影響							
力之個體	\$ -	-	-	391	-	-	178
其他關係人	-	1,586	340	3,697	-	104	5,076
	\$ -	1,586	340	4,088	-	104	5,254

5.獲配股利

關係人類別	其他應收款－關係人	
	108.6.30	
關聯企業：		
福懋科技股份有限公司	\$	210,056

6.租 賃

	交易金額			
	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
對合併公司具重大影響				
力之個體	\$ 13,592	56,270	24,094	112,374

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

合併公司民國一〇六年七月向南亞塑膠工業股份有限公司承租土地簽訂三年期租賃合約，合約總價值為617,862千元。民國一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日租金費用分別為50,664千元及101,602千元。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時等額認列使用權資產及租賃負債300,605千元。於民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日分別認列利息支出821千元及1,818千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額為199,145千元。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 11,206	9,970	23,963	22,232
股份基礎給付	1,063	12,739	2,232	14,433
	<u>\$ 12,269</u>	<u>22,709</u>	<u>26,195</u>	<u>36,665</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他非流動資產	辦公室租賃	\$ <u>5,251</u>	<u>5,137</u>	<u>-</u>

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：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 1,035,000	1,035,000	1,035,000
已開立未使用之信用狀	142,245	419,639	536,988
合 計	<u>\$ 1,177,245</u>	<u>1,454,639</u>	<u>1,571,988</u>

(二)或有負債：

- 1.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。
- 2.美國Lone Star Silicon Innovations LLC.公司於民國一〇五年十月向美國東德州地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司及南亞科技德拉瓦公司侵害該公司專利，本案已於民國一〇六年七月移轉至美國北加州地方法院審理，並於民國一〇七年一月判決駁回原告之訴，目前原告上訴中。合併公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保合併公司之權益。
- 3.台灣美光與台灣美光晶圓科技股份有限公司(以下簡稱台灣美光晶圓公司)完成股份轉換，本公司與美商美光科技股份有限公司及其關係公司原合資合約隨同終止，雙方協議簽署合作協議，主要內容如下：
 - (1)在合資合約共同經營期間，特定台灣美光晶圓公司環安及廠務系統等之預估改善費用約5,403萬美元，本公司分擔50%，預估為2,701.5萬美元(約新台幣8.5億元)，業已於民國一〇五年底估列入帳，表列其他應付款，屆時將依實際發生金額分攤。截至民國一〇八年六月三十日止，本公司業已分攤支付146萬美元(約新台幣4,415萬元)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)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	108年4月至6月			107年4月至6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	730,203	476,364	1,206,567	1,560,807	822,312	2,383,119
勞健保費用	48,402	35,231	83,633	43,136	31,158	74,294
退休金費用	25,354	17,237	42,591	23,403	14,688	38,091
董事酬金	-	1,890	1,890	-	1,510	1,510
其他員工福利費用	17,992	5,919	23,911	16,884	5,600	22,484
折舊費用	3,537,551	57,156	3,594,707	2,910,907	38,581	2,949,488
攤銷費用	26,751	-	26,751	35,723	-	35,723

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,429,922	938,076	2,367,998	2,578,988	1,412,812	3,991,800
勞健保費用	95,264	71,232	166,496	86,366	62,701	149,067
退休金費用	49,334	35,873	85,207	46,252	31,707	77,959
董事酬金	-	3,430	3,430	-	3,040	3,040
其他員工福利費用	35,731	11,762	47,493	33,683	11,093	44,776
折舊費用	6,842,663	100,665	6,943,328	5,753,811	77,774	5,831,585
攤銷費用	39,714	-	39,714	71,370	-	71,370

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六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。
- 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(千股或千單位)	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	Memoright (Cayman) Co., LTD	-	按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	- %	-	

- 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：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	子公司	(銷貨)	(1,915,309)	(8.09)%	0/A 60天-90天	-		965,951	12.95%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	子公司	(銷貨)	(2,039,451)	(8.61)%	0/A 180天	-		602,166	8.07%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	子公司	(銷貨)	(1,377,228)	(5.82)%	0/A 60天-90天	-		488,756	6.55%	註
南亞科技股份有限公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	783,354	12.61 %	0/A 60天	-		(270,681)	(11.10)%	-
南亞科技美國公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	1,915,309	100.00 %	0/A 60天-90天	-		(965,951)	(100.00)%	註
南亞科技日本公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	2,039,451	100.00 %	0/A 180天	-		(602,166)	(100.00)%	註
南亞科技歐洲公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	1,377,228	100.00 %	0/A 60天-90天	-		(488,756)	(100.00)%	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子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	南亞科技美國公司	子公司	965,951	2.21	-		442,718	-
本公司	南亞科技日本公司	子公司	602,166	6.26	-		232,131	-
本公司	南亞科技歐洲公司	子公司	488,756	5.15	-		292,606	-
本公司	福懋科技股份有限公司	關聯企業	210,056	-	-		-	-

註：上述與子公司之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

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	1,915,309	比照一般條件	8.04 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	1,377,228	比照一般條件	5.78 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	銷貨	2,039,451	比照一般條件	8.56 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	965,951	比照一般條件	0.52 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	應收帳款	602,166	比照一般條件	0.32 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	488,756	比照一般條件	0.26 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 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，僅揭露銷售及應收款項之資料，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

(二) 轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

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 %	150,705	12,489	12,489	註1
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 %	160,540	9,328	9,328	註1
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 %	56,043	3,503	3,503	註1
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 %	183,558	9,705	9,705	註1
本公司	南亞科技國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業務	30,888,000	30,888,000	1	100.00 %	31,605,119	527,885	527,885	註1
本公司	福懋科技股份有限公司	雲林縣	IC封裝、測試及模組	3,049,999	3,049,999	84,022	19.00 %	2,909,089	600,189	101,406	註2
南亞科技香港公司	南亞科技歐洲公司	德國	經營半導體產品之銷售業務	30,056	30,056	-	100.00 %	66,056	3,038	3,038	註1

註1：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係採權益法評價之被投資公司。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
南亞科技(深圳) 有限公司	經營半導體產 品之銷售業務	30,606 (USD985)	(註1)	30,606 (USD985)	匯出 收回 - -	30,606 (USD985)	(485)	100.00%	(485)	13,717	-

註1：透過南亞科技香港公司轉投資。

註2：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣/美金千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註1)	經濟部投審會核准 投資金額(註1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註2)
30,606 (USD985)	30,606 (USD985)	89,742,874

註1：民國一〇八年六月三十日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD31.072

註2：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

108年4月至6月						
	日本部門	美國部門	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	\$ 932,348	1,094,187	9,681,489	732,767	-	12,440,791
部門間收入	-	467	2,668,039	101,499	(2,770,005)	-
收入總計	<u>\$ 932,348</u>	<u>1,094,654</u>	<u>12,349,528</u>	<u>834,266</u>	<u>(2,770,005)</u>	<u>12,440,791</u>
應報導部門損益	<u>\$ (17,674)</u>	<u>7,009</u>	<u>3,404,284</u>	<u>271,057</u>	<u>(260,030)</u>	<u>3,404,646</u>
107年4月至6月						
	日本部門	美國部門	製造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,015,986	2,861,059	19,663,798	1,051,374	-	24,592,217
部門間收入	-	446	4,857,004	90,643	(4,948,093)	-
收入總計	<u>\$ 1,015,986</u>	<u>2,861,505</u>	<u>24,520,802</u>	<u>1,142,017</u>	<u>(4,948,093)</u>	<u>24,592,217</u>
應報導部門損益	<u>\$ 65,407</u>	<u>3,585</u>	<u>13,499,193</u>	<u>10,910</u>	<u>(79,203)</u>	<u>13,499,892</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108年1月至6月						
	日本部門	美國部門	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	\$ 2,100,085	1,960,811	18,256,747	1,494,953	-	23,812,596
部門間收入	-	930	5,425,905	202,914	(5,629,749)	-
收入總計	<u>\$ 2,100,085</u>	<u>1,961,741</u>	<u>23,682,652</u>	<u>1,697,867</u>	<u>(5,629,749)</u>	<u>23,812,596</u>
應報導部門損益	<u>\$ 9,587</u>	<u>12,489</u>	<u>6,990,290</u>	<u>541,642</u>	<u>(562,910)</u>	<u>6,991,098</u>
107年1月至6月						
	日本部門	美國部門	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	\$ 2,145,107	4,295,265	34,634,603	2,314,681	-	43,389,656
部門間收入	-	886	8,458,320	159,734	(8,618,940)	-
收入總計	<u>\$ 2,145,107</u>	<u>4,296,151</u>	<u>43,092,923</u>	<u>2,474,415</u>	<u>(8,618,940)</u>	<u>43,389,656</u>
應報導部門損益	<u>\$ (23,205)</u>	<u>4,652</u>	<u>20,726,665</u>	<u>25,918</u>	<u>(6,802)</u>	<u>20,727,228</u>
應報導部門資產						
	日本部門	美國部門	製造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
108年6月30日	<u>\$ 794,455</u>	<u>1,129,961</u>	<u>185,351,237</u>	<u>32,376,774</u>	<u>(34,303,299)</u>	<u>185,349,128</u>
107年12月31日	<u>\$ 882,323</u>	<u>2,654,957</u>	<u>203,166,038</u>	<u>31,591,529</u>	<u>(55,709,034)</u>	<u>182,585,813</u>
107年6月30日	<u>\$ 845,845</u>	<u>2,210,658</u>	<u>174,149,714</u>	<u>1,124,703</u>	<u>(4,181,957)</u>	<u>174,148,963</u>
應報導部門負債						
	日本部門	美國部門	製造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
108年6月30日	<u>\$ 604,163</u>	<u>967,249</u>	<u>35,779,781</u>	<u>555,072</u>	<u>(2,128,593)</u>	<u>35,777,672</u>
107年12月31日	<u>\$ 708,537</u>	<u>2,506,403</u>	<u>38,258,740</u>	<u>652,582</u>	<u>(24,447,747)</u>	<u>17,678,515</u>
107年6月30日	<u>\$ 689,462</u>	<u>2,083,361</u>	<u>27,287,557</u>	<u>881,110</u>	<u>(3,654,683)</u>	<u>27,286,807</u>