

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第二季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～31
(七)關係人交易	31～34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34～35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35～36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	39～40



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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

除民國一〇九年第二季合併財務報告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。

民國一〇九年第二季合併財務報告保留結論之基礎

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，民國一〇九年六月三十日之資產總額為3,776,449千元，占合併資產總額之2.25%；負債總額為32,601千元，占合併負債總額之0.21%；民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益分別為10,117千元及32,868千元，分別占合併綜合損益之0.40%及0.74%。

無保留結論及保留結論

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)，除民國一〇九年第二季合併財務報告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，對民國一〇九年第二季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一一〇年及一〇九年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務績效，與民國一一〇年及一〇九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。民國一〇九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4,823,727千元，占合併資產總額之2.87%；民國一〇九年四月一日至六月三十日及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134,160千元及252,566千元，分別占合併稅前淨利之3.90%及4.38%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠桓



郭欣碩



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
民國一一〇年八月四日

民國一一〇年及一〇九年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		110.6.30		109.12.31		109.6.30		負債及權益		110.6.30		109.12.31		109.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	67,737,583	38	51,725,906	31	51,335,225	30	2170	應付帳款	\$	3,337,976	2	2,027,096	1	2,042,402	1
1150	應收票據(附註六(二)(十六))		4	-	-	-	37	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)		119,521	-	84,678	-	95,815	-
1170	應收帳款(附註六(二)(十六))		10,812,992	6	7,867,928	4	9,892,078	6	2200	其他應付款		5,406,371	3	4,210,690	2	5,947,646	3
1180	應收帳款－關係人(附註六(二)(十六)及七)		-	-	8,237	-	-	-	2216	應付股利(附註六(十三))		4,000,775	3	780	-	4,600,756	3
1200	其他應收款(附註六(三))		1,398,955	1	1,496,119	1	1,734,762	1	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		1,307,668	-	1,069,910	1	1,151,802	1
1210	其他應收款－關係人(附註七)		325,475	-	-	-	311,324	-	2230	本期所得稅負債		1,920,791	1	1,131,327	1	1,163,028	1
1310	存貨(附註六(四))		11,077,152	6	14,126,982	9	16,586,421	10	2280	租賃負債－流動(附註六(十)及七)		193,909	-	178,432	-	-	-
1410	預付款項(附註六(五))		1,000,113	1	559,481	-	742,259	-	2399	其他流動負債		717	-	75,759	-	1,044	-
1470	其他流動資產(附註六(五))		635,130	-	959,948	1	871,416	1		流動負債合計		16,287,728	9	8,778,672	5	15,002,493	9
流動資產合計			92,987,404	52	76,744,601	46	81,473,522	48	非流動負債：								
非流動資產：									2570	遞延所得稅負債		41,900	-	4,042	-	1,179	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		5,106,165	3	5,160,505	3	4,823,727	3	2580	租賃負債－非流動(附註六(十)及七)		1,571,183	2	1,617,652	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)(廿二)及七)		75,957,021	43	79,728,620	49	80,497,815	48	2640	淨確定福利負債－非流動		554,313	-	566,283	-	573,613	-
1755	使用權資產(附註六(八))		1,753,850	2	1,790,192	1	-	-	2670	其他非流動負債		658,422	-	853,304	1	171,009	-
1780	無形資產		1,137,642	-	1,258,380	1	258,282	-		非流動負債合計		2,825,818	2	3,041,281	2	745,801	-
1840	遞延所得稅資產		314,214	-	353,567	-	519,150	-		負債總計		19,113,546	11	11,819,953	7	15,748,294	9
194D	長期應收融資租賃款淨額(附註六(九))		371,855	-	483,436	-	589,351	1	權益(附註六(十三))：								
1990	其他非流動資產(附註八)		132,678	-	112,679	-	51,079	-	3110	普通股股本		30,970,119	17	30,935,939	19	30,746,609	18
非流動資產合計			84,773,425	48	88,887,379	54	86,739,404	52	3140	預收股本		1,123	-	36,264	-	512,665	-
									3200	資本公積		32,747,269	18	32,451,689	20	32,086,782	19
									3310	法定盈餘公積		14,879,816	8	14,110,871	8	14,110,871	8
									3320	特別盈餘公積		3,011,507	2	1,041,100	1	1,041,100	1
									3350	未分配盈餘		81,522,951	46	79,394,603	48	76,853,667	46
									3400	其他權益		(3,791,723)	(2)	(3,011,507)	(2)	(1,740,130)	(1)
									3500	庫藏股票		(693,779)	-	(1,146,932)	(1)	(1,146,932)	-
										權益總計		158,647,283	89	153,812,027	93	152,464,632	91
資產總計		\$	177,760,829	100	165,631,980	100	168,212,926	100	負債及權益總計		\$	177,760,829	100	165,631,980	100	168,212,926	100

董事長：吳嘉昭



經理人：李培瑛

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：郭鴻淇



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

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年4月至6月		109年4月至6月		110年1月至6月		109年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 22,637,468	100	16,489,357	100	40,368,081	100	30,908,227	100
5000 營業成本(附註六(七)(八)(十)(十一)(十四)(十七)及七)	(13,054,142)	(58)	(11,447,186)	(69)	(25,622,743)	(63)	(22,429,857)	(73)
營業毛利	9,583,326	42	5,042,171	31	14,745,338	37	8,478,370	27
營業費用(附註六(七)(八)(十)(十一)(十四)(十七)及七)：								
6100 推銷費用	(230,798)	(1)	(232,303)	(1)	(409,102)	(1)	(411,293)	(1)
6200 管理費用	(407,811)	(2)	(342,048)	(2)	(721,942)	(2)	(695,941)	(2)
6300 研究發展費用	(1,881,648)	(8)	(1,238,645)	(8)	(3,524,241)	(9)	(2,309,764)	(8)
營業費用合計	(2,520,257)	(11)	(1,812,996)	(11)	(4,655,285)	(12)	(3,416,998)	(11)
營業淨利	7,063,069	31	3,229,175	20	10,090,053	25	5,061,372	16
營業外收入及支出(附註六(七)(九)(十)(十八)及七)：								
7100 利息收入	81,347	-	228,948	1	146,211	-	478,450	1
7020 其他利益及損失	(339,078)	(1)	(156,009)	(1)	(225,836)	(1)	(31,991)	-
7050 財務成本	(5,946)	-	(195)	-	(11,995)	-	(567)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	120,448	-	134,160	1	255,412	1	252,566	1
營業外收入及支出合計	(143,229)	(1)	206,904	1	163,792	-	698,458	2
7900 稅前淨利	6,919,840	30	3,436,079	21	10,253,845	25	5,759,830	18
7950 所得稅費用(附註六(十二))	(756,473)	(3)	(215,837)	(1)	(1,386,145)	(3)	(611,314)	(2)
本期淨利	6,163,367	27	3,220,242	20	8,867,700	22	5,148,516	16
8300 其他綜合損益(附註六(十三))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額								
一不重分類至損益之項目	(26,609)	-	86,323	1	15,723	-	(136,751)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(26,609)	-	86,323	1	15,723	-	(136,751)	-
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	(810,208)	(3)	(749,080)	(5)	(795,939)	(2)	(562,279)	(2)
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	(810,208)	(3)	(749,080)	(5)	(795,939)	(2)	(562,279)	(2)
8300 本期其他綜合損益	(836,817)	(3)	(662,757)	(4)	(780,216)	(2)	(699,030)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 5,326,550	24	2,557,485	16	8,087,484	20	4,449,486	14
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.00		1.05		2.88		1.68	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.99		1.05		2.86		1.67	

(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

~5~



會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	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	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目 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	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 30,733,649	3,475	32,005,339	13,128,412	273,834	78,054,876	(938,039)	(103,061)	(1,041,100)	(1,146,932)	152,011,553
本期淨利	-	-	-	-	-	5,148,516	-	-	-	-	5,148,516
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(562,279)	(136,751)	(699,030)	-	(699,030)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	5,148,516	(562,279)	(136,751)	(699,030)	-	4,449,486
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	982,459	-	(982,459)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	767,266	(767,266)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(4,600,000)	-	-	-	-	(4,600,000)
其他資本公積變動：											
認列員工認股權酬勞成本	-	-	56,560	-	-	-	-	-	-	-	56,560
員工執行認股權	12,960	509,190	24,883	-	-	-	-	-	-	-	547,033
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 30,746,609	512,665	32,086,782	14,110,871	1,041,100	76,853,667	(1,500,318)	(239,812)	(1,740,130)	(1,146,932)	152,464,632
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 30,935,939	36,264	32,451,689	14,110,871	1,041,100	79,394,603	(2,893,732)	(117,775)	(3,011,507)	(1,146,932)	153,812,027
本期淨利	-	-	-	-	-	8,867,700	-	-	-	-	8,867,700
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(795,939)	15,723	(780,216)	-	(780,216)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	8,867,700	(795,939)	15,723	(780,216)	-	8,087,484
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	768,945	-	(768,945)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,970,407	(1,970,407)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(4,000,000)	-	-	-	-	(4,000,000)
員工執行認股權	34,180	(35,141)	63,274	-	-	-	-	-	-	-	62,313
庫藏股轉讓員工	-	-	232,306	-	-	-	-	-	-	453,153	685,459
民國一一〇年六月三十日餘額	\$ 30,970,119	1,123	32,747,269	14,879,816	3,011,507	81,522,951	(3,689,671)	(102,052)	(3,791,723)	(693,779)	158,647,283

(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



~6~

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 10,253,845	5,759,830
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,444,896	7,114,433
攤銷費用	129,938	44,826
利息費用	11,995	567
利息收入	(146,211)	(478,450)
股份基礎給付酬勞成本	233,245	56,560
採用權益法認列之關聯企業之份額	(255,412)	(252,566)
報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	62	(20)
非金融資產減損迴轉利益	(869)	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(188,612)	60,436
其他項目	-	(30,748)
收益費損項目合計	7,229,032	6,515,038
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(2,921,579)	(2,613,671)
其他應收款	104,126	(88,060)
存貨	3,049,830	1,536,075
預付款項	(440,632)	(100,256)
其他流動資產	324,818	123,710
應付帳款(含關係人)	508,913	(638,712)
其他應付款(含關係人)	1,483,277	(736,395)
其他流動負債	(75,042)	(91,710)
淨確定福利負債	(11,970)	(2,283)
其他非流動負債	2,796	(6,838)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,024,537	(2,618,140)
營運產生之現金流入	19,507,414	9,656,728
收取之利息	125,567	421,524
支付之利息	(12,076)	(217)
支付之所得稅	(526,578)	(928,282)
營業活動之淨現金流入	19,094,327	9,149,753

(請詳閱後合併財務報告附註)

董事長：吳嘉昭



經理人：李培瑛

~7~



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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至6月	109年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (2,718,066)	(1,857,977)
處分不動產、廠房及設備	-	20
存出保證金增加	(20,260)	(4,399)
取得無形資產	(165,958)	(53,327)
應收租賃款減少	132,165	132,165
其他非流動資產增加	(3,886)	(3,905)
投資活動之淨現金流出	(2,776,005)	(1,787,423)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(29,236)	(9,938)
其他應付款—關係人減少	-	(122)
租賃本金償還	(90,432)	(100,336)
員工執行認股權	62,313	547,033
庫藏股轉讓員工	452,214	-
籌資活動之淨現金流入	394,859	436,637
匯率變動對現金及約當現金之影響	(701,504)	(612,721)
本期現金及約當現金增加數	16,011,677	7,186,246
期初現金及約當現金餘額	51,725,906	44,148,979
期末現金及約當現金餘額	\$ 67,737,583	51,335,225

(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

~7-1~



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

民國一一〇年及一〇九年第二季

(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一一〇年八月四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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正 「與單一交易所產生之 資產及負債有關之遞延所 得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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
			110.6.30	109.12.31	109.6.30	
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
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
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
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
本公司	南亞科技國際有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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
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

註：係非重要子公司，其民國一〇九年第二季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)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。

(四)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇九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

(一)現金及約當現金

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資料請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 94	108	123
支票及活期存款	29,564,558	14,820,415	9,950,341
約當現金：			
定期存款	37,072,977	34,398,887	38,397,222
商業本票	449,954	2,014,416	2,263,681
附買回債券	650,000	492,080	723,858
	<u>\$ 67,737,583</u>	<u>51,725,906</u>	<u>51,335,225</u>

定期存款係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，故列報於約當現金。

(二)應收票據及帳款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據-非因營業而發生	\$ 4	-	37
應收帳款(含關係人)-按攤銷後成本衡量	10,812,992	7,876,165	9,892,078
	<u>\$ 10,812,996</u>	<u>7,876,165</u>	<u>9,892,115</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款(含關係人)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(含關係人)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。

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(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	110.6.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 10,711,291	-	-
逾期30天以下	101,705	-	-
	<u>\$ 10,812,996</u>		<u>-</u>
	109.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 7,825,234	-	-
逾期30天以下	50,931	-	-
	<u>\$ 7,876,165</u>		<u>-</u>
	109.6.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 9,856,455	-	-
逾期30天以下	35,366	-	-
逾期31~60天	294	-	-
	<u>\$ 9,892,115</u>		<u>-</u>

合併公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日應收票據及帳款(含關係人)，均無因逾期無法收回款項而須提列備抵損失之情形。

(三)其他應收款

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收退稅款	\$ 1,050,011	1,231,318	1,443,561
應收融資租賃款	217,495	206,450	195,965
應收溢付用水款	58,985	-	-
應收利息	18,747	29,732	65,941
其他	53,717	28,619	29,295
	<u>\$ 1,398,955</u>	<u>1,496,119</u>	<u>1,734,762</u>

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
原 料	\$ 405,219	350,906	353,603
在 製 品	7,023,620	6,578,665	6,796,604
製 成 品	3,648,313	7,197,411	9,436,214
	<u>\$ 11,077,152</u>	<u>14,126,982</u>	<u>16,586,421</u>

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日均無跡象顯示存貨沖減至淨變現價值或存貨沖減至淨變現價值因素改善，故未認列存貨跌價損失或回升利益。

(五)預付款項及其他流動資產

1.預付款項

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
預付費用	\$ 806,373	556,428	708,046
預付購料款	193,740	3,053	34,213
	<u>\$ 1,000,113</u>	<u>559,481</u>	<u>742,259</u>

2.其他流動資產

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
專案耗材	\$ 421,696	676,200	593,816
物料	213,434	283,748	277,600
	<u>\$ 635,130</u>	<u>959,948</u>	<u>871,416</u>

(六)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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	<u>\$ 5,106,165</u>	<u>5,160,505</u>	<u>4,823,727</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		
			110.6.30	109.12.31	109.6.30
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	32.00 %	32.00 %	32.00 %

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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
福懋科技股份有限公司	<u>\$ 17,711,000</u>	<u>16,716,000</u>	<u>16,915,000</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：

福懋科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流動資產	\$ 9,261,910	7,816,528	7,290,803
非流動資產	5,154,067	5,792,482	6,135,572
流動負債	(2,316,147)	(1,238,254)	(2,087,982)
非流動負債	(532,887)	(555,589)	(576,774)
淨資產	<u>\$ 11,566,943</u>	<u>11,815,167</u>	<u>10,761,619</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 11,566,943</u>	<u>11,815,167</u>	<u>10,761,619</u>

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
營業收入	\$ <u>2,466,909</u>	<u>2,387,614</u>	<u>5,001,263</u>	<u>4,961,636</u>
本期淨利	\$ 358,514	344,127	719,750	731,783
其他綜合損益	(83,153)	269,757	49,135	(427,348)
綜合損益總額	<u>\$ 275,361</u>	<u>613,884</u>	<u>768,885</u>	<u>304,435</u>
歸屬於被投資公司 業主之綜合損益 總額	<u>\$ 275,361</u>	<u>613,884</u>	<u>768,885</u>	<u>304,435</u>

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 3,780,854	3,657,624
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	246,043	97,419
本期獲配現金股利	(325,475)	(311,324)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	3,701,422	3,443,719
加：商譽	1,463,162	1,463,162
減：逆流銷售交易未實現利益沖銷	(58,419)	(83,154)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>5,106,165</u>	<u>4,823,727</u>

(七)不動產、廠房及設備

成本：	<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>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,013,924	8,144,863	199,055,350	836,742	6,371,857	215,422,736
增 添	-	8,420	415,467	14,847	3,138,281	3,577,015
處 份	-	-	(150,672)	(2,644)	-	(153,316)
重 分 類	-	12,097	5,147,947	19,471	(5,179,515)	-
匯率變動之影響	-	(137)	(1,546)	(516)	-	(2,199)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>8,165,243</u>	<u>204,466,546</u>	<u>867,900</u>	<u>4,330,623</u>	<u>218,844,236</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109年1月1日餘額	\$ 1,013,924	8,157,551	195,903,720	919,015	2,249,124	208,243,334
增 添	-	-	411,413	21,666	1,687,388	2,120,467
處 分	-	-	(33,614)	(149,348)	-	(182,962)
重 分 類	-	-	1,005,593	14,808	(1,188,993)	(168,592)
匯率變動之影響	-	(18)	17	(559)	-	(560)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>8,157,533</u>	<u>197,287,129</u>	<u>805,582</u>	<u>2,747,519</u>	<u>210,011,687</u>
累計折舊及減損：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,609,251	132,426,497	658,368	-	135,694,116
本年度折舊	-	160,224	7,160,359	28,264	-	7,348,847
處 分	-	-	(150,639)	(2,615)	-	(153,254)
重 分 類	-	-	(11,952)	11,952	-	-
減損損失回升利益	-	-	(869)	-	-	(869)
匯率變動之影響	-	(118)	(1,225)	(282)	-	(1,625)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,769,357</u>	<u>139,422,171</u>	<u>695,687</u>	<u>-</u>	<u>142,887,215</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	2,295,380	119,651,185	766,657	-	122,713,222
本年度折舊	-	160,011	6,834,290	20,910	-	7,015,211
處 分	-	-	(33,614)	(149,348)	-	(182,962)
重 分 類	-	-	(42,056)	10,559	-	(31,497)
匯率變動之影響	-	(15)	310	(397)	-	(102)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,455,376</u>	<u>126,410,115</u>	<u>648,381</u>	<u>-</u>	<u>129,513,872</u>
帳面價值：						
民國110年6月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,395,886</u>	<u>65,044,375</u>	<u>172,213</u>	<u>4,330,623</u>	<u>75,957,021</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,535,612</u>	<u>66,628,853</u>	<u>178,374</u>	<u>6,371,857</u>	<u>79,728,620</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,702,157</u>	<u>70,877,014</u>	<u>157,201</u>	<u>2,747,519</u>	<u>80,497,815</u>

(八)使用權資產

	土 地
成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 1,884,277
增 添	59,707
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 1,943,984</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 297,829
減 少	(297,829)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>
累計折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 94,085
提列折舊	96,049
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 190,134</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
民國109年1月1日餘額	\$ 198,607
提列折舊	99,222
減 少	<u>(297,829)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>
帳面價值：	
民國110年6月30日	<u>\$ 1,753,850</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,790,192</u>
民國109年6月30日	<u>\$ -</u>

(九)應收融資租賃款

- 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(於民國一〇六年三月變更公司名稱為台灣美光晶圓科技股份有限公司，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一〇七年十二月三十一日；另民國一〇八年起，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。另自民國一百一十三年一月一日起，台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一〇七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；民國一〇八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。民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九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15,159千元、20,200千元、31,629千元及41,581千元。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
低於一年	\$ 264,330	264,330	264,330
一至二年	264,330	264,330	264,330
二至三年	132,165	264,330	264,330
三至四年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>132,165</u>
租賃投資總額	660,825	792,990	925,155
未賺得融資收益	<u>(71,475)</u>	<u>(103,104)</u>	<u>(139,839)</u>
應收租賃給付現值	<u><u>\$ 589,350</u></u>	<u><u>689,886</u></u>	<u><u>785,316</u></u>

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(十)租賃負債

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
流 動	<u>\$ 193,909</u>	<u>178,432</u>	<u>-</u>
非流動	<u><u>\$ 1,571,183</u></u>	<u><u>1,617,652</u></u>	<u><u>-</u></u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 5,946</u>	<u>118</u>	<u>11,981</u>	<u>412</u>
短期租賃之費用	<u><u>\$ 23,370</u></u>	<u><u>20,119</u></u>	<u><u>47,325</u></u>	<u><u>42,459</u></u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u><u>\$ 149,780</u></u>	<u><u>142,795</u></u>

1.土地租賃

合併公司承租土地之租賃期間為三至十年，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。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

合併公司承租宿舍廠房、停車場地及辦公處所之租賃為短期租賃，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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)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一〇九年及一〇八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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
營業成本	\$ 1,422	1,549	2,811	3,134
營業費用	938	944	1,910	1,852
	<u>\$ 2,360</u>	<u>2,493</u>	<u>4,721</u>	<u>4,986</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：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
營業成本	\$ 24,264	23,613	47,463	46,723
營業費用	21,820	19,912	45,996	40,249
	<u>\$ 46,084</u>	<u>43,525</u>	<u>93,459</u>	<u>86,972</u>

(十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,332,697	669,564	1,870,867	990,876
調整前期之當期所得稅	(639,103)	(588,184)	(609,355)	(588,184)
未分配盈餘加徵稅額	47,505	171,974	47,505	171,974
遞延所得稅費用	15,374	(37,517)	77,128	36,648
所得稅費用	<u>\$ 756,473</u>	<u>215,837</u>	<u>1,386,145</u>	<u>611,314</u>

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一〇八年度。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一〇年二月二十六日及五月五日分別經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股為2,841千股及577千股，以面額發行，每股認購價格分別為28.5元至29.6元及29.6元，增加普通股股本總金額為34,180千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一〇年一月一日至六月三十日因辦理員工行使認股權發行新股39千股，每股認購價格為28.5元至29.6元，總金額為1,123千元，截至民國一一〇年六月三十日止，帳列預收股本項下。

2.資本公積

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
發行股票溢價	\$ 29,461,620	29,398,346	29,035,392
庫藏股交易	229,425	-	-
股份基礎給付	2,790,727	2,790,727	2,788,867
失效認股權	265,380	262,499	262,499
逾時效未領取之股利	79	79	-
採權益法認列關聯企業股權淨值 之變動數	38	38	24
	<u>\$ 32,747,269</u>	<u>32,451,689</u>	<u>32,086,782</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，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，依照本公司資金規劃，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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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。

(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

本公司民國一〇九年度之盈餘分配案於民國一一〇年五月二十四日經電子投票已達法定決議門檻，並於民國一一〇年八月四日召開股東常會決議。另民國一〇九年五月二十八日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 768,945	982,459
特別盈餘公積	\$ 1,970,407	767,266
	109年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 1.30	4,000,000
	108年度	
	配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 1.50	4,600,000

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，本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利：

	轉讓予員工	
	千股	金額
民國110年1月1日餘額	20,000	\$ 1,146,932
本期轉讓	(7,902)	(453,153)
民國110年6月30日餘額	12,098	\$ 693,779
民國109年1月1日餘額(即6月30日餘額)	20,000	\$ 1,146,932

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110年1月1日餘額	\$ (2,893,732)	(117,775)	(3,011,507)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(795,939)	-	(795,939)
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	-	15,723	15,723
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (3,689,671)</u>	<u>(102,052)</u>	<u>(3,791,723)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (938,039)	(103,061)	(1,041,100)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(562,279)	-	(562,279)
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	-	(136,751)	(136,751)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ (1,500,318)</u>	<u>(239,812)</u>	<u>(1,740,130)</u>

(十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

1.合併公司於民國一一〇年六月三十日止，計有新增下列二項股份基礎給付交易：

	第一次 庫藏股轉讓員工	第二次 庫藏股轉讓員工
給 與 日	110.1.15	110.2.2
給與數量	3,936	4,064
執行價格(元)	57.4	57.4
既得條件	立即既得	立即既得

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.員工認股權計畫及庫藏股轉讓之相關資訊

(以千單位表達)

	110年1月至6月		109年1月至6月	
	加權平均履 約價格(元)	數 量	加權平均履 約價格(元)	數 量
1月1日流通在外	\$ 28.51	4,462	29.25	28,202
本期給與	57.40	8,000	-	-
本期執行	51.14	(10,088)	29.20	(18,734)
本期失效	57.40	(98)	-	-
本期沒收	29.60	(6)	29.25	(2,359)
6月30日流通在外	28.51	<u>2,270</u>	29.27	<u>7,109</u>
6月30日可執行	28.51	<u>2,270</u>	29.20	<u>6,684</u>

3.員工費用

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
因員工認股權憑證 所產生之費用	\$ -	31,796	-	56,560
因庫藏股轉讓員工 所產生之費用	-	-	233,245	-
	<u>\$ -</u>	<u>31,796</u>	<u>233,245</u>	<u>56,560</u>

(十五)每股盈餘

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109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>6,163,367</u>	<u>3,220,242</u>	<u>8,867,700</u>	<u>5,148,516</u>
普通股加權平均流通在外 股數	<u>3,084,926</u>	<u>3,060,740</u>	<u>3,083,166</u>	<u>3,057,445</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.00</u>	<u>1.05</u>	<u>2.88</u>	<u>1.68</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利(基本暨 稀釋)	\$ <u>6,163,367</u>	<u>3,220,242</u>	<u>8,867,700</u>	<u>5,148,516</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)	3,084,926	3,060,740	3,083,166	3,057,445
員工認股權發行之影響	1,528	10,894	1,738	13,777
員工股票酬勞之影響	<u>11,752</u>	<u>7,408</u>	<u>13,671</u>	<u>10,416</u>
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)	<u>3,098,206</u>	<u>3,079,042</u>	<u>3,098,575</u>	<u>3,081,638</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.99</u>	<u>1.05</u>	<u>2.86</u>	<u>1.67</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	110年4月至6月		
	製造部門	海外銷售	合 計
台 灣	\$ 7,272,842	377,673	7,650,515
日 本	-	915,354	915,354
馬來西亞	56,995	378,174	435,169
韓 國	45,596	99,735	145,331
中 國	8,693,180	2,401,103	11,094,283
美 國	39,185	208,456	247,641
泰 國	145,498	496,503	642,001
德 國	-	332,421	332,421
越 南	16,149	168,055	184,204
新 加 坡	101,979	110,756	212,735
其他國家	<u>67,459</u>	<u>710,355</u>	<u>777,814</u>
	\$ <u>16,438,883</u>	<u>6,198,585</u>	<u>22,637,468</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年4月至6月		
	製造部門	海外銷售	合 計
主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 16,407,557	6,198,333	22,605,890
其 他	<u>31,326</u>	<u>252</u>	<u>31,578</u>
	<u>\$ 16,438,883</u>	<u>6,198,585</u>	<u>22,637,468</u>

	109年4月至6月		
	製造部門	海外銷售	合 計
主要地區市場：			
台 灣	\$ 4,631,989	564,411	5,196,400
土 耳 其	-	44,184	44,184
日 本	-	409,406	409,406
馬來西亞	68,597	326,871	395,468
韓 國	20,520	155,890	176,410
中 國	6,913,695	1,969,219	8,882,914
美 國	20,841	191,142	211,983
泰 國	172,174	301,578	473,752
德 國	-	138,545	138,545
越 南	5,131	133,850	138,981
新 加 坡	67,246	50,461	117,707
其他國家	<u>41,001</u>	<u>262,606</u>	<u>303,607</u>
	<u>\$ 11,941,194</u>	<u>4,548,163</u>	<u>16,489,357</u>

主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 11,907,891	4,547,893	16,455,784
其 他	<u>33,303</u>	<u>270</u>	<u>33,573</u>
	<u>\$ 11,941,194</u>	<u>4,548,163</u>	<u>16,489,357</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年1月至6月			
	製造部門	海外銷售部門	合計
主要地區市場：			
台灣	\$ 13,482,180	743,846	14,226,026
日本	-	1,465,076	1,465,076
馬來西亞	107,536	671,434	778,970
韓國	64,470	155,417	219,887
中國	15,684,866	3,967,455	19,652,321
美國	48,384	315,610	363,994
泰國	318,444	820,361	1,138,805
德國	-	562,725	562,725
越南	22,350	340,815	363,165
新加坡	133,537	161,251	294,788
其他國家	133,188	1,169,136	1,302,324
	<u>\$ 29,994,955</u>	<u>10,373,126</u>	<u>40,368,081</u>

主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 29,926,146	10,372,619	40,298,765
其他	68,809	507	69,316
	<u>\$ 29,994,955</u>	<u>10,373,126</u>	<u>40,368,081</u>

109年1月至6月			
	製造部門	海外銷售部門	合計
主要地區市場：			
台灣	\$ 8,949,970	974,039	9,924,009
土耳其	-	122,094	122,094
日本	-	796,213	796,213
馬來西亞	122,391	610,321	732,712
韓國	46,754	244,189	290,943
中國	13,023,926	3,492,828	16,516,754
美國	32,629	244,017	276,646
泰國	267,472	516,731	784,203
德國	-	280,187	280,187
越南	54,736	209,431	264,167
新加坡	149,811	136,437	286,248
其他國家	144,084	489,967	634,051
	<u>\$ 22,791,773</u>	<u>8,116,454</u>	<u>30,908,227</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至6月		
	製造部門	海外銷售部門	合計
主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 22,727,762	8,115,913	30,843,675
其他	64,011	541	64,552
	<u>\$ 22,791,773</u>	<u>8,116,454</u>	<u>30,908,227</u>
2.合約餘額			
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
應收票據-非因營業而發生	\$ 4	-	37
應收帳款(含關係人)	10,812,992	7,876,165	9,892,078
	<u>\$ 10,812,996</u>	<u>7,876,165</u>	<u>9,892,115</u>

應收票據及帳款(含關係人)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為834,315千元、288,672千元、936,644千元及451,893千元，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。

本公司董事會決議分派之民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞金額與本公司民國一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。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.利息收入

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
銀行存款及短期票				
券利息收入	\$ 66,188	208,748	114,582	436,869
應收融資租賃利息				
收入	15,159	20,200	31,629	41,581
	<u>\$ 81,347</u>	<u>228,948</u>	<u>146,211</u>	<u>478,450</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
代扣稅款退稅收益	\$ -	-	42,693	-
處分及報廢不動產、 廠房及設備利益 (損失)	-	20	(62)	20
外幣兌換損失	(370,188)	(202,253)	(332,431)	(124,214)
非金融資產減損迴轉 利益	-	-	869	-
其他	31,110	46,224	63,095	92,203
	<u>\$ (339,078)</u>	<u>(156,009)</u>	<u>(225,836)</u>	<u>(31,991)</u>

3.財務成本

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
租賃負債利息攤銷	\$ 5,946	118	11,981	412
其他關係人借款	-	30	-	60
其他	-	47	14	95
	<u>\$ 5,946</u>	<u>195</u>	<u>11,995</u>	<u>567</u>

(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一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

1.應收票據及帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及存出保證金。

合併公司其他應收款、持有之定期存款及存出保證金，交易對象及履約他方為政府機關、信用良好之對象或具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

合併公司民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日其他按攤銷後成本衡量之金融資產無因十二個月預期信用損失而須提列備抵損失之情形。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年6月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 3,457,497	3,457,497	3,457,497	-	-	-	-
應付股利	4,000,775	4,000,775	4,000,775	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	6,714,039	6,714,039	6,714,039	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,765,092	1,873,484	108,220	108,220	216,439	626,653	813,952
	<u>\$ 15,937,403</u>	<u>16,045,795</u>	<u>14,280,531</u>	<u>108,220</u>	<u>216,439</u>	<u>626,653</u>	<u>813,952</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 2,111,774	2,111,774	2,111,774	-	-	-	-
應付股利	780	780	780	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,280,600	5,280,600	5,280,600	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,796,084	1,914,405	100,758	100,758	201,516	604,549	906,824
	<u>\$ 9,189,238</u>	<u>9,307,559</u>	<u>7,493,912</u>	<u>100,758</u>	<u>201,516</u>	<u>604,549</u>	<u>906,824</u>
109年6月30日							
非衍生金融負債							
其他關係人借款	\$ 3,328	3,430	-	3,430	-	-	-
應付帳款(含關係人)	2,138,217	2,138,217	2,138,217	-	-	-	-
應付股利	4,600,756	4,600,756	4,600,756	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,096,120	7,096,120	7,096,120	-	-	-	-
	<u>\$ 13,838,421</u>	<u>13,838,523</u>	<u>13,835,093</u>	<u>3,430</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。

3.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：

	110.6.30			109.12.31			109.6.30		
	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	\$ 815,745	27.87	22,734,813	299,515	28.508	8,538,574	330,058	29.660	9,789,520
日 幣	1,626,388	0.2527	410,988	770,896	0.2724	209,992	51,708	0.2737	14,152
歐 元	89	33.2287	2,957	42	34.5600	1,452	16	33.0996	530
港 幣	106	3.5982	381	1,379	3.6257	5,000	602,690	3.7994	2,289,860
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	126,142	27.870	3,515,578	115,140	28.508	3,282,411	94,851	29.660	2,813,281
日 幣	3,172,062	0.2527	801,580	1,272,668	0.2724	346,675	963,277	0.2737	263,649
歐 元	2,190	33.2287	72,771	150	34.5600	5,184	927	33.0996	30,683

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。於民國一一〇年及一〇九年六月三十日當新台幣相對於美金、日幣、歐元及港幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加187,592千元及89,865千元，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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為332,431千元及124,214千元。

(2)利率風險

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少0千元及33千元，主因係合併公司之浮動變動利率借款之利率變動。

4.公允價值資訊

金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊如下：

		110.6.30			
		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	\$ 67,737,583	-	-	-	-
應收票據及帳款	10,812,996	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,506,935	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	589,350	-	-	-	-
合計	<u>\$ 80,646,864</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)	\$ 3,457,497	-	-	-	-
應付股利	4,000,775	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	6,714,039	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	1,765,092	-	-	-	-
合計	<u>\$ 15,937,403</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)

		109.12.31			
		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	\$ 51,725,906	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	7,876,165	-	-	-	-
其他應收款	1,289,669	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	689,886	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 61,581,626</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)	\$ 2,111,774	-	-	-	-
應付股利	780	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,280,600	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	1,796,084	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,189,238</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.6.30			
		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	\$ 51,335,225	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	9,892,115	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	1,850,121	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	785,316	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 63,862,777</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)	\$ 2,138,217	-	-	-	-
應付股利	4,600,756	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,099,448	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 13,838,421</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(廿)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九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(八)。
- 2.

	110年 1月至6月	109年 1月至6月
取得不動產、廠房及設備	\$ 3,577,015	2,120,467
加：期初應付設備款	693,313	973,002
減：期末應付設備款	(1,552,262)	(1,067,649)
其他	-	(167,843)
支付現金數	<u>\$ 2,718,066</u>	<u>1,857,977</u>

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動			
	110.1.1	現金流量	租賃給付 指數變動	增加	其他應付款 減少數
租賃負債	\$ 1,796,084	(90,432)	17,429	42,278	(267)
					<u>1,765,092</u>

		非現金之變動			
	109.1.1	現金流量	租賃給付 指數變動	增加數	其他應付款 利息費用
租賃負債	\$ 99,924	(100,336)	-	-	412
					<u>-</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
台塑石化股份有限公司	合併公司之其他關係人
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
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
台塑水化學科技股份有限公司	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)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人銷售商品

關係人類別	銷 貨				應收帳款－關係人		
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$ -	-	-	-	-	8,237	-

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限為次月15日前。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列預期信用損失。

2.向關係人購買商品

關係人類別	進 貨				應付帳款－關係人		
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 26,074	23,190	54,889	44,052	7,971	9,686	7,559
關聯企業	-	54	731	764	-	-	-
其他關係人：							
台塑勝高科技股份有限公司	175,049	129,268	342,030	301,449	103,714	71,257	82,182
其他關係人	70,786	49,182	136,490	101,058	7,836	3,735	6,074
	<u>\$ 271,909</u>	<u>201,694</u>	<u>534,140</u>	<u>447,323</u>	<u>119,521</u>	<u>84,678</u>	<u>95,815</u>

合併公司對上述關係人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

關係人類別	交易金額				其他應付款－關係人		
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	<u>\$ 1,906,607</u>	<u>1,803,493</u>	<u>3,828,680</u>	<u>3,761,527</u>	<u>1,303,632</u>	<u>1,049,080</u>	<u>1,148,471</u>

合併公司對上述關係人之付款期間為月結60天內付款。

4.向關係人借款

關係人類別	財務成本			
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
其他關係人-台塑網軟件科技(南京)有限公司	\$ -	30	-	60

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		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他關係人-台塑網軟件						
科技(南京)有限公司	\$ -	-	3,328	-	-	3

5. 財產交易

取得機器設備：

關係人類別	取得價款		其他應付款－關係人		
	110年	109年	110.6.30	109.12.31	109.6.30
	1月至6月	1月至6月			
對合併公司具重大影響					
力之個體	\$ -	-	1,590	20,830	-
其他關係人	4,076	-	2,446	-	-
	\$ 4,076	-	4,036	20,830	-

6. 獲配股利

關係人類別	其他應收款－關係人		
	110.6.30	109.12.31	109.6.30
關聯企業	\$ 325,475	-	311,324

7. 租賃

關係人類別	交易金額			
	110年	109年	110年	109年
	4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
對合併公司具重大影響				
影響力之個體	\$ 16,454	15,602	32,938	30,629

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。

合併公司民國一〇九年七月及八月與一〇六年七月分別向南亞塑膠工業股份有限公司承租土地簽訂九至十年期及三年期租賃合約，合約總價值分別為2,015,018千元及617,862千元，於民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日分別認列利息支出5,903千元、118千元、11,938千元及412千元，截至民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日止之租賃負債餘額分別為1,723,871千元、1,796,084千元及0千元。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.其他

關係人類別	其他收入			
	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
關聯企業	\$ 179	-	480	-

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 4月至6月	109年 4月至6月	110年 1月至6月	109年 1月至6月
短期員工福利	\$ 10,448	11,389	22,982	24,822
股份基礎給付	-	309	-	702
	\$ 10,448	11,698	22,982	25,524

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	110.6.30	109.12.31	109.6.30
其他非流動資產	辦公室租賃	\$ 5,449	5,573	5,067

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：

	110.6.30	109.12.31	109.6.30
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 835,000	935,000	935,000
已開立未使用之信用狀	4,256,191	660,779	258,241
	\$ 5,091,191	1,595,779	1,193,241

(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。本案目前由巴西聯邦法院審理中，本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保公司之權益。
- 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，該公司於民國一一〇年四月撤回訴訟，本案已告終結。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.美國Monterey Research LLC. 公司於民國一〇八年十一月向美國德拉瓦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。
- 4.台灣美光與台灣美光晶圓科技股份有限公司(以下簡稱台灣美光晶圓公司)完成股份轉換，本公司與美商美光科技股份有限公司及其關係公司原合資合約隨同終止，雙方協議簽署合作協議，主要內容如下：
 - (1)在合資合約共同經營期間，特定台灣美光晶圓公司環安及廠務系統等之預估改善費用約5,403萬美元，本公司分擔50%，預估為2,701.5萬美元(約新台幣8.5億元)，業已於民國一〇五年底估列入帳，表列其他應付款，屆時將依實際發生金額分攤。截至民國一一〇年及一〇九年六月三十日止，本公司業已分攤支付新台幣均為20,095萬元。
 - (2)未來兩年內至五年內，若發生有環安及廠務相關事項，於股份轉換基準日前已存在，且違反法令，所引起之罰款、改善成本及停工減產損失，本公司將分攤50%。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司之子公司南亞科技國際有限公司於民國一一〇年七月二日經董事會決議通過進行盈餘分配，以未分配盈餘美金8,111千元（約新台幣226,054千元）配發現金股利。

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	110年4月至6月			109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	1,209,229	856,258	2,065,487	869,523	613,519	1,483,042
勞健保費用	52,294	46,507	98,801	48,933	41,779	90,712
退休金費用	25,686	22,758	48,444	25,162	20,856	46,018
董事酬金	-	1,560	1,560	-	1,690	1,690
其他員工福利費用	17,618	8,147	25,765	18,295	7,336	25,631
折舊費用	3,645,991	120,999	3,766,990	3,427,570	106,135	3,533,705
攤銷費用	65,004	-	65,004	20,937	-	20,937

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至6月			109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	1,986,464	1,503,437	3,489,901	1,648,673	1,151,493	2,800,166
勞健保費用	104,197	93,930	198,127	98,200	80,220	178,420
退休金費用	50,274	47,906	98,180	49,857	42,101	91,958
董事酬金	-	3,120	3,120	-	3,250	3,250
其他員工福利費用	35,340	16,303	51,643	36,804	13,726	50,530
折舊費用	7,203,306	241,590	7,444,896	6,902,891	211,542	7,114,433
攤銷費用	129,938	-	129,938	44,826	-	44,826

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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)	(4,901,909)	(12.21)%	0/A 60天-90天	-		2,305,626	21.05%	註
南亞科技股份 有限公司	南亞科技日本公司	子公司	(銷貨)	(2,901,204)	(7.22)%	0/A 180天	-		912,424	8.33%	註
南亞科技股份 有限公司	南亞科技歐洲公司	子公司	(銷貨)	(2,274,627)	(5.66)%	0/A 60天-90天	-		822,676	7.51%	註
南亞科技德 拉瓦公司	南亞科技股份有限 公司	母公司	(銷貨)	(199,025)	100 %	0/A 60天-90天	-		31,998	100%	註
南亞科技美 國公司	南亞科技股份有限 公司	母公司	進貨	4,901,909	100 %	0/A 60天-90天	-		(2,305,626)	(100)%	註
南亞科技日 本公司	南亞科技股份有限 公司	母公司	進貨	2,901,204	100 %	0/A 180天	-		(912,424)	(100)%	註

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
南亞科技歐洲公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	2,274,627	100 %	0/A 60天-90天	-		(822,676)	(100)%	註
南亞科技股份有限公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	342,030	5.78 %	0/A 60天	-		(103,714)	(3.00)%	

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：

單位：新台幣千元

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	2,305,626	5.24	-		822,294	-
本公司	南亞科技日本公司	子公司	912,424	7.02	-		557,282	-
本公司	南亞科技歐洲公司	子公司	822,676	7.06	-		381,430	-
本公司	福懋科技股份有限公司	關聯企業	325,475	-	-		-	-

註：上述子公司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：

單位：新台幣千元

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	4,901,909	比照一般條件	12.14 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	2,901,204	比照一般條件	7.19 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	銷貨	2,274,627	比照一般條件	5.63 %
1	南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	2	銷貨	199,025	比照一般條件	0.49 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	2,305,626	比照一般條件	1.30 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	912,424	比照一般條件	0.51 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	應收帳款	822,676	比照一般條件	0.46 %
1	南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	2	應收帳款	31,998	比照一般條件	0.02 %

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，僅揭露銷售及應收款項之資料，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

民國一一〇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 %	164,514	11,157	11,157	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 %	177,896	9,862	9,862	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 %	86,650	18,777	18,777	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 %	272,360	121,794	121,794	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	37,004,400	37,004,400	1	100.00 %	33,670,369	82,701	82,701	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	5,099,482	5,099,482	141,511	32.00 %	5,106,165	719,750	255,412	註2
本公司	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 %	82,886	14,678	14,678	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。

(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(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
南亞科技(深圳)有限公司	經營半導體產品之銷售業務	27,452 (USD985)	(二)	27,452 (USD985)	-	-	27,452 (USD985)	3,435	100.00 %	3,435 (註2)	22,481	-

註1：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區再投資大陸公司。

(三)其他方式。

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：上述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)
27,452 (USD985)	27,452 (USD985)	95,188,370

註1：民國一一〇年六月三十日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD27.87

註2：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：無。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
南亞塑膠工業股份有限公司		907,303,775	29.29 %
台灣化學纖維股份有限公司		334,815,409	10.81 %
台灣塑膠工業股份有限公司		334,815,409	10.81 %
台塑石化股份有限公司		334,815,409	10.81 %

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

110年4月至6月						
	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 6,198,585	-	16,438,883	-	-	22,637,468
部門間收入	16,627	102,515	6,078,833	-	(6,197,975)	-
收入總計	<u>\$ 6,215,212</u>	<u>102,515</u>	<u>22,517,716</u>	<u>-</u>	<u>(6,197,975)</u>	<u>22,637,468</u>
應報導部門損益	<u>\$ 24,208</u>	<u>5,070</u>	<u>6,919,338</u>	<u>40,219</u>	<u>(68,995)</u>	<u>6,919,840</u>
109年4月至6月						
	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 4,548,163	-	11,941,194	-	-	16,489,357
部門間收入	12,509	107,074	4,550,843	-	(4,670,426)	-
收入總計	<u>\$ 4,560,672</u>	<u>107,074</u>	<u>16,492,037</u>	<u>-</u>	<u>(4,670,426)</u>	<u>16,489,357</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,894</u>	<u>5,530</u>	<u>3,435,772</u>	<u>184,612</u>	<u>(194,729)</u>	<u>3,436,079</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110年1月至6月					
		海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收	入：						
來自外部客戶收入	\$	10,373,126	-	29,994,955	-	-	40,368,081
部門間收入		30,293	199,025	10,161,872	-	(10,391,190)	-
收入總計	\$	<u>10,403,419</u>	<u>199,025</u>	<u>40,156,827</u>	<u>-</u>	<u>(10,391,190)</u>	<u>40,368,081</u>
應報導部門損益	\$	<u>152,478</u>	<u>9,862</u>	<u>10,253,095</u>	<u>82,701</u>	<u>(244,291)</u>	<u>10,253,845</u>

		109年1月至6月					
		海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：							
來自外部客戶收入	\$	8,116,454	-	22,791,773	-	-	30,908,227
部門間收入		22,836	202,993	8,030,740	-	(8,256,569)	-
收入總計	\$	<u>8,139,290</u>	<u>202,993</u>	<u>30,822,513</u>	<u>-</u>	<u>(8,256,569)</u>	<u>30,908,227</u>
應報導部門損益	\$	<u>22,962</u>	<u>10,539</u>	<u>5,759,197</u>	<u>400,358</u>	<u>(433,226)</u>	<u>5,759,830</u>

		海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產							
110年6月30日	\$	<u>4,677,159</u>	<u>181,750</u>	<u>177,725,878</u>	<u>33,670,369</u>	<u>(38,494,327)</u>	<u>177,760,829</u>
109年12月31日	\$	<u>3,119,912</u>	<u>195,825</u>	<u>165,624,472</u>	<u>34,357,531</u>	<u>(37,665,760)</u>	<u>165,631,980</u>
109年6月30日	\$	<u>3,678,793</u>	<u>172,738</u>	<u>168,220,521</u>	<u>36,903,101</u>	<u>(40,762,227)</u>	<u>168,212,926</u>
應報導部門負債							
110年6月30日	\$	<u>4,140,859</u>	<u>3,854</u>	<u>19,078,595</u>	<u>-</u>	<u>(4,109,762)</u>	<u>19,113,546</u>
109年12月31日	\$	<u>2,713,185</u>	<u>23,832</u>	<u>11,812,445</u>	<u>38</u>	<u>(2,729,547)</u>	<u>11,819,953</u>
109年6月30日	\$	<u>3,258,886</u>	<u>1,076</u>	<u>15,755,889</u>	<u>-</u>	<u>(3,267,557)</u>	<u>15,748,294</u>