

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  
民國一一五年及一一四年第二季

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           | 9～10  |
| (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             | 11～35 |
| (七)關係人交易                 | 36～39 |
| (八)質押之資產                 | 39    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 39～40 |
| (十)重大之災害損失               | 40    |
| (十一)重大之期後事項              | 40    |
| (十二)其 他                  | 40    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 41～42 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 42    |
| 3.大陸投資資訊                 | 43    |
| (十四)部門資訊                 | 43～44 |



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web 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一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四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

本會計師係依照核閱準則2410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。

### 結論

依本會計師核閱結果，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一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

張聲文



會計師：

李慈慧



證券主管機關：金管證審字第1140131922號  
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號  
民國一一五年八月五日

南亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產          |                             | 115.6.30 |                    | 114.12.31  |                    | 114.6.30   |                    | 負債及權益      |                       | 115.6.30                  |    | 114.12.31        |          | 114.6.30       |          |                |            |                    |            |                    |            |
|--------------|-----------------------------|----------|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|-----------------------|---------------------------|----|------------------|----------|----------------|----------|----------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
|              |                             | 金 額      | %                  | 金 額        | %                  | 金 額        | %                  |            |                       | 金 額                       | %  | 金 額              | %        | 金 額            | %        |                |            |                    |            |                    |            |
| 流動資產：        |                             |          |                    |            |                    |            |                    |            |                       |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
| 1100         | 現金及約當現金(附註六(一))             | \$       | 217,602,535        | 56         | 58,074,065         | 28         | 52,571,722         | 26         | 2100                  | 短期借款(附註六(九)及(二十六))        | \$ | -                | -        | 5,059,500      | 2        | 9,676,000      | 5          |                    |            |                    |            |
| 1170         | 應收帳款(附註六(三)及(二十))           |          | 40,247,197         | 10         | 16,545,661         | 8          | 5,938,394          | 3          | 2110                  | 應付短期票券(附註六(十)及(二十六))      |    | -                | -        | -              | -        | 3,792,203      | 2          |                    |            |                    |            |
| 1180         | 應收帳款－關係人(附註六(三)、(二十)及七)     |          | 31,985             | -          | 12,820             | -          | 11,617             | -          | 2170                  | 應付帳款                      |    | 7,979,920        | 2        | 6,367,998      | 3        | 4,940,925      | 2          |                    |            |                    |            |
| 1200         | 其他應收款(附註六(四))               |          | 1,334,475          | -          | 3,418,931          | 2          | 4,016,218          | 2          | 2180                  | 應付帳款－關係人(附註七)             |    | 110,478          | -        | 112,851        | -        | 116,824        | -          |                    |            |                    |            |
| 1210         | 其他應收款－關係人(附註七)              |          | 184,343            | -          | -                  | -          | 205,191            | -          | 2200                  | 其他應付款                     |    | 14,018,032       | 4        | 4,332,837      | 2        | 3,976,418      | 2          |                    |            |                    |            |
| 1310         | 存貨(附註六(五))                  |          | 21,530,230         | 6          | 27,287,519         | 13         | 35,528,632         | 17         | 2220                  | 其他應付款－關係人(附註七)            |    | 3,562,198        | 1        | 1,610,915      | 1        | 1,149,264      | 1          |                    |            |                    |            |
| 1410         | 預付款項                        |          | 1,514,740          | 1          | 1,213,471          | -          | 1,232,024          | -          | 2230                  | 本期所得稅負債                   |    | 14,348,515       | 4        | 636,678        | 1        | -              | -          |                    |            |                    |            |
| 1470         | 其他流動資產                      |          | <u>2,075,993</u>   | <u>1</u>   | <u>1,988,324</u>   | <u>1</u>   | <u>1,349,764</u>   | <u>1</u>   | 2280                  | 租賃負債－流動(附註六(十三)、(二十六)及七)  |    | 475,865          | -        | 457,127        | -        | 444,807        | -          |                    |            |                    |            |
| 流動資產合計       |                             |          | <u>284,521,498</u> | <u>74</u>  | <u>108,540,791</u> | <u>52</u>  | <u>100,853,562</u> | <u>49</u>  | 2399                  | 其他流動負債(附註六(十四))           |    | <u>679,898</u>   | <u>-</u> | <u>442,006</u> | <u>-</u> | <u>81,943</u>  | <u>-</u>   |                    |            |                    |            |
| 非流動資產：       |                             |          |                    |            |                    |            |                    |            |                       |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
| 1517         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動    |          | 28,984             | -          | 29,477             | -          | 25,748             | -          | 流動負債合計                |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
|              |                             |          |                    |            |                    |            |                    |            | <u>41,174,906</u>     |                           |    |                  |          |                |          |                | <u>11</u>  | <u>19,019,912</u>  | <u>9</u>   | <u>24,178,384</u>  | <u>12</u>  |
| 非流動負債：       |                             |          |                    |            |                    |            |                    |            |                       |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
| 1535         | 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及八) |          | 914,160            | -          | 726,273            | -          | 726,024            | -          | 2530                  | 應付公司債(附註六(十一)及(二十六))      |    | 3,996,700        | 1        | 3,996,100      | 2        | 3,995,500      | 2          |                    |            |                    |            |
| 1550         | 採用權益法之投資(附註六(六))            |          | 7,063,279          | 2          | 5,903,612          | 3          | 5,102,773          | 3          | 2540                  | 長期借款(附註六(十二)、(二十六)及八)     |    | 14,400,000       | 4        | 10,200,000     | 5        | 16,000,000     | 8          |                    |            |                    |            |
| 1600         | 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(二十六)、七及八) |          | 89,804,071         | 23         | 85,031,251         | 41         | 86,399,587         | 43         | 2570                  | 遞延所得稅負債(附註六(十六))          |    | 191,999          | -        | 35,431         | -        | 19,876         | -          |                    |            |                    |            |
| 1755         | 使用權資產(附註六(八)及七)             |          | 4,146,056          | 1          | 4,225,624          | 2          | 4,413,342          | 2          | 2580                  | 租賃負債－非流動(附註六(十三)、(二十六)及七) |    | 3,819,860        | 1        | 3,904,728      | 2        | 4,089,643      | 2          |                    |            |                    |            |
| 1780         | 無形資產                        |          | 1,037,653          | -          | 531,328            | -          | 645,294            | -          | 2640                  | 淨確定福利負債－非流動(附註六(十五))      |    | 381,294          | -        | 396,189        | -        | 422,175        | -          |                    |            |                    |            |
| 1840         | 遞延所得稅資產(附註六(十六))            |          | 100,573            | -          | 3,332,918          | 2          | 5,377,871          | 3          | 2670                  | 其他非流動負債(附註(二十六))          |    | <u>1,094,924</u> | <u>-</u> | <u>362,002</u> | <u>-</u> | <u>373,697</u> | <u>-</u>   |                    |            |                    |            |
| 1990         | 其他非流動資產                     |          | <u>141,922</u>     | <u>-</u>   | <u>131,444</u>     | <u>-</u>   | <u>200,925</u>     | <u>-</u>   | 非流動負債合計               |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
|              |                             |          |                    |            |                    |            |                    |            | <u>23,884,777</u>     |                           |    |                  |          |                |          |                | <u>6</u>   | <u>18,894,450</u>  | <u>9</u>   | <u>24,900,891</u>  | <u>12</u>  |
| 非流動資產合計      |                             |          | 103,236,698        | 26         | 99,911,927         | 48         | 102,891,564        | 51         | 負債總計                  |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
|              |                             |          |                    |            |                    |            |                    |            | <u>65,059,683</u>     |                           |    |                  |          |                |          |                | <u>17</u>  | <u>37,914,362</u>  | <u>18</u>  | <u>49,079,275</u>  | <u>24</u>  |
| 權益(附註六(十七))： |                             |          |                    |            |                    |            |                    |            |                       |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
| 3110         | 普通股股本                       |          | 34,502,059         | 9          | 30,986,279         | 15         | 30,986,279         | 15         | 權益總計                  |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
| 3200         | 資本公積(附註六(十八))               |          | 108,458,568        | 28         | 33,080,785         | 16         | 32,905,259         | 16         | <u>322,698,513</u>    |                           |    |                  |          |                |          |                | <u>83</u>  | <u>170,538,356</u> | <u>82</u>  | <u>154,665,851</u> | <u>76</u>  |
| 3310         | 法定盈餘公積                      |          | 19,288,611         | 5          | 18,626,223         | 9          | 18,626,223         | 9          | 非控制權益                 |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
| 3350         | 未分配盈餘                       |          | 156,416,827        | 40         | 85,475,632         | 41         | 72,809,004         | 36         | <u>137,910</u>        |                           |    |                  |          |                |          |                | <u>-</u>   | <u>138,504</u>     | <u>-</u>   | <u>-</u>           | <u>-</u>   |
| 3400         | 其他權益                        |          | <u>3,894,538</u>   | <u>1</u>   | <u>2,230,933</u>   | <u>1</u>   | <u>(660,914)</u>   | <u>-</u>   | 權益總計                  |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
|              |                             |          |                    |            |                    |            |                    |            | <u>322,698,513</u>    |                           |    |                  |          |                |          |                | <u>83</u>  | <u>170,538,356</u> | <u>82</u>  | <u>154,665,851</u> | <u>76</u>  |
| 資產總計         |                             | \$       | <u>387,758,196</u> | <u>100</u> | <u>208,452,718</u> | <u>100</u> | <u>203,745,126</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計               |                           |    |                  |          |                |          |                |            |                    |            |                    |            |
|              |                             |          |                    |            |                    |            |                    |            | <u>\$ 387,758,196</u> |                           |    |                  |          |                |          |                | <u>100</u> | <u>208,452,718</u> | <u>100</u> | <u>203,745,126</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭明仁

經理人：李培瑛

會計主管：郭鴻淇

南亞科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五年及一四年四月一日至六月三十日及一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                                                         | 115年4月至6月     |     | 114年4月至6月   |      | 115年1月至6月   |     | 114年1月至6月    |      |
|---------------------------------------------------------|---------------|-----|-------------|------|-------------|-----|--------------|------|
|                                                         | 金額            | %   | 金額          | %    | 金額          | %   | 金額           | %    |
| 4000 營業收入(附註六(二十)及七)                                    | \$ 82,549,073 | 100 | 10,526,094  | 100  | 131,636,005 | 100 | 17,714,034   | 100  |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十三)、(十四)、(十五)、(十八)、(二十一)、七及十) | 16,931,613    | 21  | 12,689,937  | 121  | 32,693,063  | 25  | 20,952,549   | 118  |
| 營業毛利(損)                                                 | 65,617,460    | 79  | (2,163,843) | (21) | 98,942,942  | 75  | (3,238,515)  | (18) |
| 5910 減：未實現銷貨利益                                          | 9,355         | -   | 1,141       | -    | 9,355       | -   | 1,141        | -    |
| 5920 加：已實現銷貨利益                                          | 11,103        | -   | -           | -    | 1,746       | -   | -            | -    |
| 營業毛利(損)淨額                                               | 65,619,208    | 79  | (2,164,984) | (21) | 98,935,333  | 75  | (3,239,656)  | (18) |
| 營業費用(附註六(七)、(八)、(十三)、(十五)、(十八)、(二十一)及七)：                |               |     |             |      |             |     |              |      |
| 6100 推銷費用                                               | 503,363       | -   | 182,013     | 2    | 850,682     | 1   | 333,954      | 2    |
| 6200 管理費用                                               | 1,059,786     | 1   | 443,340     | 4    | 1,808,283   | 1   | 840,730      | 5    |
| 6300 研究發展費用                                             | 3,229,782     | 4   | 1,710,848   | 16   | 5,338,808   | 4   | 3,242,182    | 18   |
| 營業費用合計                                                  | 4,792,931     | 5   | 2,336,201   | 22   | 7,997,773   | 6   | 4,416,866    | 25   |
| 營業淨利(損)                                                 | 60,826,277    | 74  | (4,501,185) | (43) | 90,937,560  | 69  | (7,656,522)  | (43) |
| 營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(十三)、(二十二)及七)：                      |               |     |             |      |             |     |              |      |
| 7100 利息收入                                               | 1,204,204     | 2   | 629,094     | 6    | 1,817,864   | 1   | 1,335,951    | 8    |
| 7020 其他利益及損失                                            | 159,549       | -   | (1,098,463) | (10) | 1,000,745   | 1   | (943,923)    | (5)  |
| 7050 財務成本                                               | (95,401)      | -   | (154,489)   | (1)  | (182,095)   | -   | (297,326)    | (2)  |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額                                  | 234,708       | -   | 24,620      | -    | 473,397     | -   | 38,001       | -    |
| 營業外收入及支出合計                                              | 1,503,060     | 2   | (599,238)   | (5)  | 3,109,911   | 2   | 132,703      | 1    |
| 7900 稅前淨利(損)                                            | 62,329,337    | 76  | (5,100,423) | (48) | 94,047,471  | 71  | (7,523,819)  | (42) |
| 7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))                               | 12,137,568    | 15  | (998,310)   | (9)  | 17,797,448  | 13  | (1,481,067)  | (8)  |
| 本期淨利(損)                                                 | 50,191,769    | 61  | (4,102,113) | (39) | 76,250,023  | 58  | (6,042,752)  | (34) |
| 8300 其他綜合損益(附註六(十五)、(十六)及(十七))：                         |               |     |             |      |             |     |              |      |
| 8310 不重分類至損益之項目                                         |               |     |             |      |             |     |              |      |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資                             |               |     |             |      |             |     |              |      |
| 未實現評價損益                                                 | (851)         | -   | (1,421)     | -    | (493)       | -   | (1,796)      | -    |
| 8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額                              | 757,178       | 1   | 5,350       | -    | 876,158     | 1   | 15,498       | -    |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅                                   | (171)         | -   | (284)       | -    | (99)        | -   | (359)        | -    |
| 不重分類至損益之項目合計                                            | 756,498       | 1   | 4,213       | -    | 875,764     | 1   | 14,061       | -    |
| 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                                  | (95,847)      | -   | (5,177,184) | (49) | 786,557     | -   | (4,428,656)  | (25) |
| 8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額                              | 1,774         | -   | (1,222)     | -    | 2,063       | -   | (1,042)      | -    |
| 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                                         | (94,073)      | -   | (5,178,406) | (49) | 788,620     | -   | (4,429,698)  | (25) |
| 8300 本期其他綜合損益                                           | 662,425       | 1   | (5,174,193) | (49) | 1,664,384   | 1   | (4,415,637)  | (25) |
| 8500 本期綜合損益總額                                           | \$ 50,854,194 | 62  | (9,276,306) | (88) | 77,914,407  | 59  | (10,458,389) | (59) |
| 本期淨利(損)歸屬於：                                             |               |     |             |      |             |     |              |      |
| 8610 母公司業主                                              | \$ 50,192,038 | 61  | (4,102,113) | (39) | 76,251,525  | 58  | (6,042,752)  | (34) |
| 8620 非控制權益                                              | (269)         | -   | -           | -    | (1,502)     | -   | -            | -    |
|                                                         | \$ 50,191,769 | 61  | (4,102,113) | (39) | 76,250,023  | 58  | (6,042,752)  | (34) |
| 綜合損益總額歸屬於：                                              |               |     |             |      |             |     |              |      |
| 8710 母公司業主                                              | \$ 50,853,684 | 62  | (9,276,306) | (88) | 77,915,130  | 59  | (10,458,389) | (59) |
| 8720 非控制權益                                              | 510           | -   | -           | -    | (723)       | -   | -            | -    |
|                                                         | \$ 50,854,194 | 62  | (9,276,306) | (88) | 77,914,407  | 59  | (10,458,389) | (59) |
| 每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十九))                                    |               |     |             |      |             |     |              |      |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)                                         | \$ 14.66      |     | (1.32)      |      | 23.38       |     | (1.95)       |      |
| 9850 稀釋每股盈餘                                             | \$ 14.12      |     |             |      | 22.48       |     |              |      |

董事長：鄒明仁

經理人：李培瑛

會計主管：郭鴻淇

南亞科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五一年及一四一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

|               | 普通股<br>股本     | 資本公積        | 法定盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘   | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 其他權益項目                                |             | 歸屬於母<br>公司業主<br>權益總計 | 非控制<br>權益 | 權益總額         |
|---------------|---------------|-------------|------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------------|-------------|----------------------|-----------|--------------|
|               |               |             |            |             |                               | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>未實現損益 | 合 計         |                      |           |              |
| 民國一四一年一月一日餘額  | \$ 30,986,279 | 32,834,294  | 18,626,223 | 78,851,756  | 4,502,042                     | (747,319)                             | 3,754,723   | 165,053,275          | -         | 165,053,275  |
| 本期淨損          | -             | -           | -          | (6,042,752) | -                             | -                                     | -           | (6,042,752)          | -         | (6,042,752)  |
| 本期其他綜合損益      | -             | -           | -          | -           | (4,429,698)                   | 14,061                                | (4,415,637) | (4,415,637)          | -         | (4,415,637)  |
| 本期綜合損益總額      | -             | -           | -          | (6,042,752) | (4,429,698)                   | 14,061                                | (4,415,637) | (10,458,389)         | -         | (10,458,389) |
| 其他資本公積變動：     |               |             |            |             |                               |                                       |             |                      |           |              |
| 股份基礎給付        | -             | 70,716      | -          | -           | -                             | -                                     | -           | 70,716               | -         | 70,716       |
| 逾時效未領取之股利     | -             | 249         | -          | -           | -                             | -                                     | -           | 249                  | -         | 249          |
| 民國一四一年六月三十日餘額 | \$ 30,986,279 | 32,905,259  | 18,626,223 | 72,809,004  | 72,344                        | (733,258)                             | (660,914)   | 154,665,851          | -         | 154,665,851  |
| 民國一五一年一月一日餘額  | \$ 30,986,279 | 33,080,785  | 18,626,223 | 85,475,632  | 2,533,040                     | (302,107)                             | 2,230,933   | 170,399,852          | 138,504   | 170,538,356  |
| 本期淨利          | -             | -           | -          | 76,251,525  | -                             | -                                     | -           | 76,251,525           | (1,502)   | 76,250,023   |
| 本期其他綜合損益      | -             | -           | -          | -           | 787,841                       | 875,764                               | 1,663,605   | 1,663,605            | 779       | 1,664,384    |
| 本期綜合損益總額      | -             | -           | -          | 76,251,525  | 787,841                       | 875,764                               | 1,663,605   | 77,915,130           | (723)     | 77,914,407   |
| 盈餘指撥及分配：      |               |             |            |             |                               |                                       |             |                      |           |              |
| 提列法定盈餘公積      | -             | -           | 662,388    | (662,388)   | -                             | -                                     | -           | -                    | -         | -            |
| 普通股現金股利       | -             | -           | -          | (4,647,942) | -                             | -                                     | -           | (4,647,942)          | -         | (4,647,942)  |
| 其他資本公積變動：     |               |             |            |             |                               |                                       |             |                      |           |              |
| 現金增資          | 3,515,780     | 75,202,534  | -          | -           | -                             | -                                     | -           | 78,718,314           | -         | 78,718,314   |
| 股份基礎給付        | -             | 175,215     | -          | -           | -                             | -                                     | -           | 175,215              | 129       | 175,344      |
| 逾時效未領取之股利     | -             | 34          | -          | -           | -                             | -                                     | -           | 34                   | -         | 34           |
| 民國一五一年六月三十日餘額 | \$ 34,502,059 | 108,458,568 | 19,288,611 | 156,416,827 | 3,320,881                     | 573,657                               | 3,894,538   | 322,560,603          | 137,910   | 322,698,513  |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄭明仁



經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

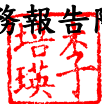
|                     | 115年1月至6月     | 114年1月至6月   |
|---------------------|---------------|-------------|
| 營業活動之現金流量：          |               |             |
| 本期稅前淨利(損)           | \$ 94,047,471 | (7,523,819) |
| 調整項目：               |               |             |
| 收益費損項目              |               |             |
| 折舊費用                | 5,746,305     | 7,589,464   |
| 攤銷費用                | 110,310       | 120,847     |
| 利息費用                | 182,095       | 297,326     |
| 利息收入                | (1,817,864)   | (1,335,951) |
| 股份基礎給付酬勞成本          | 175,344       | 70,716      |
| 採用權益法認列之關聯企業損益之份額   | (473,397)     | (38,001)    |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益    | (1,402)       | (3,609)     |
| 非金融資產減損損失           | 943           | 14,481      |
| 未實現銷貨利益             | 9,355         | 1,141       |
| 已實現銷貨利益             | (1,746)       | -           |
| 未實現外幣兌換利益           | (906,559)     | (65,887)    |
| 收益費損項目合計            | 3,023,384     | 6,650,527   |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：   |               |             |
| 應收帳款(含關係人)          | (23,284,505)  | (1,865,183) |
| 其他應收款(含關係人)         | 2,209,734     | (243,130)   |
| 存貨                  | 5,757,289     | (210,587)   |
| 預付款項                | (301,269)     | 189,609     |
| 其他流動資產              | (87,669)      | (86,400)    |
| 應付帳款(含關係人)          | (1,819,648)   | (173,538)   |
| 其他應付款(含關係人)         | 6,771,521     | (616,567)   |
| 其他流動負債              | 237,892       | 64,088      |
| 淨確定福利負債             | (14,895)      | (8,470)     |
| 其他非流動負債             | 84,934        | 3,262       |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (10,446,616)  | (2,946,916) |
| 營運產生之現金流入(流出)       | 86,624,239    | (3,820,208) |
| 收取之利息               | 1,669,818     | 1,437,394   |
| 支付之利息               | (212,456)     | (289,101)   |
| 支付之所得稅              | (673,894)     | (25,980)    |
| 營業活動之淨現金流入(流出)      | 87,407,707    | (2,697,895) |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：鄒明仁



經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



南亞科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一五一年及一四四年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

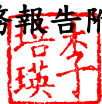
|                            | 115年1月至6月             | 114年1月至6月           |
|----------------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>投資活動之現金流量：</b>          |                       |                     |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產            | \$ (187,919)          | (2,503)             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | -                     | 276                 |
| 取得採用權益法之投資                 | -                     | (611,880)           |
| 取得不動產、廠房及設備                | (6,855,338)           | (9,326,973)         |
| 處分不動產、廠房及設備                | 4,420                 | 3,609               |
| 存出保證金增加                    | (2,381)               | (50,994)            |
| 取得無形資產                     | (2,498)               | (185,631)           |
| 其他非流動資產增加                  | (12,880)              | (35,541)            |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>          | <b>(7,056,596)</b>    | <b>(10,209,637)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>          |                       |                     |
| 現金增資                       | 78,718,314            | -                   |
| 短期借款減少                     | (5,059,500)           | (4,860,000)         |
| 應付短期票券減少                   | -                     | (2,950,000)         |
| 舉借長期借款                     | 4,200,000             | 16,000,000          |
| 存入保證金增加(減少)                | 242,038               | (3,049)             |
| 租賃本金償還                     | (232,577)             | (216,525)           |
| <b>籌資活動之淨現金流入</b>          | <b>77,868,275</b>     | <b>7,970,426</b>    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響            | 1,309,084             | (4,393,951)         |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數           | 159,528,470           | (9,331,057)         |
| 期初現金及約當現金餘額                | 58,074,065            | 61,902,779          |
| 期末現金及約當現金餘額                | <b>\$ 217,602,535</b> | <b>52,571,722</b>   |

董事長：鄒明仁



(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



**南亞科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一五年及一一四年第二季**  
(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一一五年八月五日經董事會通過發布。

**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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

**1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」**

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

### 2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

## 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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

| 投資公司名稱         | 子公司名稱                                      | 業務性質    | 所持股權百分比  |           |          | 說明 |
|----------------|--------------------------------------------|---------|----------|-----------|----------|----|
|                |                                            |         | 115.6.30 | 114.12.31 | 114.6.30 |    |
| 本公司            | 南亞科技美國公司                                   | 半導體產品銷售 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |    |
| 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 % |    |
| 本公司            | 南亞科技香港公司                                   | 半導體產品銷售 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |    |
| 本公司            | 南亞科技日本公司                                   | 半導體產品銷售 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |    |
| 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 % |    |
| 本公司            | 智憶科技股份有限公司                                 | 半導體產品設計 | 72.10 %  | 72.10 %   | - %      | 註1 |
| 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 % |    |
| 南亞科技香港公司       | 南亞科技(深圳)有限公司                               | 半導體產品銷售 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |    |
| 智憶科技股份有限<br>公司 | MemoLead Technology<br>International, Ltd. | 一般投資業務  | 100.00 % | - %       | - %      | 註2 |

註1：智憶科技股份有限公司於民國一一四年八月二十九日註冊設立完成，併入合併財務報告。

註2：本公司之子公司智憶科技股份有限公司於民國一一五年二月二十六日經董事會決議設立 MemoLead Technology International, Ltd.，已於民國一一五年四月十七日設立完成，併入合併財務報告。

#### 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。

所得稅費用直接認列於其他綜合損益項目者，係就相關資產於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

|          | <b>115.6.30</b>              | <b>114.12.31</b>         | <b>114.6.30</b>          |
|----------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 29                        | 41                       | 60                       |
| 支票及活期存款  | 28,002,309                   | 3,977,397                | 2,657,669                |
| 約當現金：    |                              |                          |                          |
| 定期存款     | 160,840,667                  | 53,603,327               | 49,913,993               |
| 商業本票     | 24,169,530                   | 493,300                  | -                        |
| 附買回債券    | 4,590,000                    | -                        | -                        |
|          | <b><u>\$ 217,602,535</u></b> | <b><u>58,074,065</u></b> | <b><u>52,571,722</u></b> |

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

#### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

|         | <b>115.6.30</b>          | <b>114.12.31</b>      | <b>114.6.30</b>       |
|---------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 受限制活期存款 | \$ 859                   | 867                   | 805                   |
| 受限制定期存款 | 913,301                  | 725,406               | 725,219               |
|         | <b><u>\$ 914,160</u></b> | <b><u>726,273</u></b> | <b><u>726,024</u></b> |

合併公司評估持有之定期存款至到期日以收取合約現金流量，且該等定期存款之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

2.上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)應收帳款(含關係人)

|          | <u>115.6.30</u>             | <u>114.12.31</u>         | <u>114.6.30</u>         |
|----------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 應收帳款     | \$ 40,247,197               | 16,545,661               | 5,938,394               |
| 應收帳款－關係人 | <u>31,985</u>               | <u>12,820</u>            | <u>11,617</u>           |
|          | <u><b>\$ 40,279,182</b></u> | <u><b>16,558,481</b></u> | <u><b>5,950,011</b></u> |

合併公司針對所有應收帳款(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。

合併公司應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

| <u>115.6.30</u>  |                             |                    |                     |
|------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------|
|                  | <u>應收帳款(含關係人)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              | \$ 39,241,456               | -                  | -                   |
| 逾期30天以下          | <u>1,037,726</u>            | -                  | <u>-</u>            |
|                  | <u><b>\$ 40,279,182</b></u> |                    | <u><b>-</b></u>     |
| <u>114.12.31</u> |                             |                    |                     |
|                  | <u>應收帳款(含關係人)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              | \$ 16,342,266               | -                  | -                   |
| 逾期30天以下          | 215,878                     | -                  | -                   |
| 逾期31~60天         | <u>337</u>                  | -                  | <u>-</u>            |
|                  | <u><b>\$ 16,558,481</b></u> |                    | <u><b>-</b></u>     |
| <u>114.6.30</u>  |                             |                    |                     |
|                  | <u>應收帳款(含關係人)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              | \$ 5,893,933                | -                  | -                   |
| 逾期30天以下          | <u>56,078</u>               | -                  | <u>-</u>            |
|                  | <u><b>\$ 5,950,011</b></u>  |                    | <u><b>-</b></u>     |

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款(含關係人)，均無因預期信用風險增加而須提列備抵損失之情形。

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收帳款(含關係人)均未有提供作為質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

|       | 115.6.30            | 114.12.31        | 114.6.30         |
|-------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收退稅款 | \$ 474,451          | 2,587,679        | 3,492,413        |
| 應收利息  | 839,561             | 691,515          | 499,228          |
| 其他    | 20,463              | 139,737          | 24,577           |
|       | <u>\$ 1,334,475</u> | <u>3,418,931</u> | <u>4,016,218</u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(五)存 貨

|       | 115.6.30             | 114.12.31         | 114.6.30          |
|-------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 原 料   | \$ 547,758           | 367,921           | 355,141           |
| 在 製 品 | 12,501,871           | 15,761,403        | 17,875,517        |
| 製 成 品 | 8,480,601            | 11,158,195        | 17,297,974        |
|       | <u>\$ 21,530,230</u> | <u>27,287,519</u> | <u>35,528,632</u> |

銷貨成本明細如下：

|                   | 115年<br>4月至6月        | 114年<br>4月至6月     | 115年<br>1月至6月     | 114年<br>1月至6月     |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 存貨出售轉列            | \$ 16,878,316        | 12,364,354        | 32,516,500        | 20,373,509        |
| 滯存品折價(回升利<br>益)損失 | (1,766)              | 119,154           | (11,267)          | 188,476           |
| 未分攤製造費用           | 31,636               | 180,997           | 143,093           | 346,708           |
| 其他                | 23,427               | 25,432            | 44,737            | 43,856            |
|                   | <u>\$ 16,931,613</u> | <u>12,689,937</u> | <u>32,693,063</u> | <u>20,952,549</u> |

民國一一五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列滯存品折價損失之因素改善，認列折價回升利益1,766千元及11,267千元；民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值，認列滯存品折價損失119,154千元及188,476千元。

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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：

|      | 115.6.30            | 114.12.31        | 114.6.30         |
|------|---------------------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ <u>7,063,279</u> | <u>5,903,612</u> | <u>5,102,773</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<br>名稱     | 與合併公司間<br>關係之性質                           | 主要營業場所<br>／公司註冊<br>之國家 | 所有權權益<br>及表決權之比例 |           |          |
|----------------|-------------------------------------------|------------------------|------------------|-----------|----------|
|                |                                           |                        | 115.6.30         | 114.12.31 | 114.6.30 |
| 福懋科技股<br>份有限公司 | 主要業務為接受委託各型<br>積體電路之構裝、測試及<br>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：

|            | 115.6.30             | 114.12.31         | 114.6.30          |
|------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 福懋科技股份有限公司 | \$ <u>31,840,000</u> | <u>28,611,778</u> | <u>12,338,000</u> |

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：

|                | 115.6.30             | 114.12.31         | 114.6.30          |
|----------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 流動資產           | \$ 10,177,429        | 9,443,229         | 8,938,162         |
| 非流動資產          | 9,355,048            | 4,473,900         | 3,247,604         |
| 流動負債           | (3,665,989)          | (1,179,280)       | (1,441,999)       |
| 非流動負債          | (468,231)            | (490,717)         | (499,504)         |
| 淨 資 產          | \$ <u>15,398,257</u> | <u>12,247,132</u> | <u>10,244,263</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產   | \$ <u>10,470,815</u> | <u>8,328,050</u>  | <u>6,966,099</u>  |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | \$ <u>4,927,442</u>  | <u>3,919,082</u>  | <u>3,278,164</u>  |

|           | 115年<br>4月至6月       | 114年<br>4月至6月    | 115年<br>1月至6月    | 114年<br>1月至6月    |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業收入      | \$ <u>3,157,252</u> | <u>2,101,645</u> | <u>6,101,868</u> | <u>4,331,848</u> |
| 本期淨利(損)   | \$ 429,003          | (222,143)        | 855,354          | (69,874)         |
| 其他綜合損益    | 2,366,182           | 16,717           | 2,737,992        | 48,432           |
| 綜合損益總額    | \$ <u>2,795,185</u> | <u>(205,426)</u> | <u>3,593,346</u> | <u>(21,442)</u>  |
| 歸屬於非控制權益之 |                     |                  |                  |                  |
| 綜合損益總額    | \$ <u>1,900,725</u> | <u>(139,690)</u> | <u>2,443,475</u> | <u>(14,581)</u>  |
| 歸屬於被投資公司業 |                     |                  |                  |                  |
| 主之綜合損益總額  | \$ <u>894,460</u>   | <u>(65,736)</u>  | <u>1,149,871</u> | <u>(6,861)</u>   |

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                        | <u>115.6.30</u>     | <u>114.12.31</u> | <u>114.6.30</u>  |
|------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所<br>享份額 | \$ 3,919,082        | 3,490,216        | 3,490,216        |
| 本期歸屬於合併公司之淨利(損)        | 273,713             | 192,844          | (22,360)         |
| 本期歸屬於合併公司之其他綜合損<br>益   | 876,158             | 441,188          | 15,499           |
| 逾時效未領取之股利轉列資本公積        | -                   | 25               | -                |
| 本期獲配現金股利               | <u>(141,511)</u>    | <u>(205,191)</u> | <u>(205,191)</u> |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所<br>享份額 | 4,927,442           | 3,919,082        | 3,278,164        |
| 加：商譽                   | 1,463,162           | 1,463,162        | 1,463,162        |
| 減：逆流銷貨交易未實現利益沖銷        | <u>(157,062)</u>    | <u>(158,496)</u> | <u>(244,075)</u> |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳<br>面金額 | <u>\$ 6,233,542</u> | <u>5,223,748</u> | <u>4,497,251</u> |

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

|                                         | <u>115.6.30</u>   | <u>114.12.31</u> | <u>114.6.30</u> |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之期<br>末帳面金額-補丁科技股份有限<br>公司 | <u>\$ 829,737</u> | <u>679,864</u>   | <u>605,522</u>  |

|                 | <u>115年<br/>4月至6月</u> | <u>114年<br/>4月至6月</u> | <u>115年<br/>1月至6月</u> | <u>114年<br/>1月至6月</u> |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 歸屬於合併公司之<br>份額： |                       |                       |                       |                       |
| 本期淨利(損)         | \$ 98,391             | (906)                 | 198,250               | (4,174)               |
| 其他綜合損益          | <u>1,774</u>          | <u>(1,222)</u>        | <u>2,063</u>          | <u>(1,042)</u>        |
| 綜合損益總額          | <u>\$ 100,165</u>     | <u>(2,128)</u>        | <u>200,313</u>        | <u>(5,216)</u>        |

合併公司於民國一一四年二月十日以611,880千元取得補丁科技股份有限公司之普通股20,396千股，每股交易價格為30元；補丁科技股份有限公司於民國一一四年十二月三十日執行員工認股權，致使合併公司對該公司之持股比例由35.76%減少至35.14%。

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

|               | 土 地                 | 房 屋<br>及 建 築      | 機 器 設 備            | 其 他 設 備          | 在 建 工 程           | 總 計                |
|---------------|---------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 成本：           |                     |                   |                    |                  |                   |                    |
| 民國115年1月1日餘額  | \$ 1,013,924        | 13,137,831        | 243,283,332        | 944,886          | 28,570,963        | 286,950,936        |
| 增 添           | -                   | -                 | 347,881            | 51,292           | 9,875,332         | 10,274,505         |
| 處 分           | -                   | -                 | (620,311)          | (3,081)          | -                 | (623,392)          |
| 重 分 類         | -                   | 1,010,038         | 2,745,459          | 6,814            | (3,762,311)       | -                  |
| 匯率變動之影響       | -                   | (19)              | 1,109              | 1,176            | -                 | 2,266              |
| 民國115年6月30日餘額 | <u>\$ 1,013,924</u> | <u>14,147,850</u> | <u>245,757,470</u> | <u>1,001,087</u> | <u>34,683,984</u> | <u>296,604,315</u> |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 1,013,924        | 10,555,487        | 234,114,157        | 922,414          | 28,142,136        | 274,748,118        |
| 增 添           | -                   | 6,493             | 1,684,425          | 34,026           | 7,718,988         | 9,443,932          |
| 處 分           | -                   | -                 | (680,386)          | (7,738)          | -                 | (688,124)          |
| 重 分 類         | -                   | 244,613           | 3,659,140          | (1,441)          | (3,902,312)       | -                  |
| 匯率變動之影響       | -                   | (48)              | (6,727)            | (3,248)          | -                 | (10,023)           |
| 民國114年6月30日餘額 | <u>\$ 1,013,924</u> | <u>10,806,545</u> | <u>238,770,609</u> | <u>944,013</u>   | <u>31,958,812</u> | <u>283,493,903</u> |
| 累計折舊及減損：      |                     |                   |                    |                  |                   |                    |
| 民國115年1月1日餘額  | \$ -                | 4,464,875         | 196,623,853        | 830,957          | -                 | 201,919,685        |
| 提列折舊          | -                   | 240,161           | 5,234,121          | 24,281           | -                 | 5,498,563          |
| 提列減損損失        | -                   | -                 | 943                | -                | -                 | 943                |
| 處 分           | -                   | -                 | (617,301)          | (3,073)          | -                 | (620,374)          |
| 重 分 類         | -                   | -                 | 211                | (211)            | -                 | -                  |
| 匯率變動之影響       | -                   | (19)              | 879                | 567              | -                 | 1,427              |
| 民國115年6月30日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>4,705,017</u>  | <u>201,242,706</u> | <u>852,521</u>   | <u>-</u>          | <u>206,800,244</u> |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ -                | 4,051,598         | 185,567,988        | 801,320          | -                 | 190,420,906        |
| 提列折舊          | -                   | 209,746           | 7,118,825          | 25,648           | -                 | 7,354,219          |
| 提列減損損失        | -                   | -                 | 14,481             | -                | -                 | 14,481             |
| 處 分           | -                   | -                 | (680,386)          | (7,738)          | -                 | (688,124)          |
| 重 分 類         | -                   | -                 | 2,999              | (2,999)          | -                 | -                  |
| 匯率變動之影響       | -                   | (48)              | (5,316)            | (1,802)          | -                 | (7,166)            |
| 民國114年6月30日餘額 | <u>\$ -</u>         | <u>4,261,296</u>  | <u>192,018,591</u> | <u>814,429</u>   | <u>-</u>          | <u>197,094,316</u> |
| 帳面價值：         |                     |                   |                    |                  |                   |                    |
| 民國115年6月30日   | <u>\$ 1,013,924</u> | <u>9,442,833</u>  | <u>44,514,764</u>  | <u>148,566</u>   | <u>34,683,984</u> | <u>89,804,071</u>  |
| 民國114年12月31日  | <u>\$ 1,013,924</u> | <u>8,672,956</u>  | <u>46,659,479</u>  | <u>113,929</u>   | <u>28,570,963</u> | <u>85,031,251</u>  |
| 民國114年6月30日   | <u>\$ 1,013,924</u> | <u>6,545,249</u>  | <u>46,752,018</u>  | <u>129,584</u>   | <u>31,958,812</u> | <u>86,399,587</u>  |

1.減損評估

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日對於不符合未來製程所需之設備，重新評估其估計預期未來可回收金額，而分別認列減損損失943千元及14,481千元。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.建造中之廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日廠房及設備在購建期間，為支付該項資產成本所必須負擔資本化之利息分別為30,513千元及50,239千元，資本化之利率則分別為1.75%~1.916%及1.75%~1.9474%。

### 3.擔保

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之資訊，請詳附註八。

### (八)使用權資產

|               | <u>土 地</u>                 | <u>房屋及建築</u>         | <u>機器設備</u>           | <u>總 計</u>              |
|---------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 成本：           |                            |                      |                       |                         |
| 民國115年1月1日餘額  | \$ 5,731,957               | 17,021               | 335,857               | 6,084,835               |
| 增 添           | <u>168,174</u>             | <u>-</u>             | <u>-</u>              | <u>168,174</u>          |
| 民國115年6月30日餘額 | <u><b>\$ 5,900,131</b></u> | <u><b>17,021</b></u> | <u><b>335,857</b></u> | <u><b>6,253,009</b></u> |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 5,439,403               | 11,165               | 288,962               | 5,739,530               |
| 增 添           | <u>299,119</u>             | <u>-</u>             | <u>-</u>              | <u>299,119</u>          |
| 民國114年6月30日餘額 | <u><b>\$ 5,738,522</b></u> | <u><b>11,165</b></u> | <u><b>288,962</b></u> | <u><b>6,038,649</b></u> |
| 累計折舊：         |                            |                      |                       |                         |
| 民國115年1月1日餘額  | \$ 1,738,552               | 7,766                | 112,893               | 1,859,211               |
| 提列折舊          | <u>216,830</u>             | <u>2,645</u>         | <u>28,267</u>         | <u>247,742</u>          |
| 民國115年6月30日餘額 | <u><b>\$ 1,955,382</b></u> | <u><b>10,411</b></u> | <u><b>141,160</b></u> | <u><b>2,106,953</b></u> |
| 民國114年1月1日餘額  | \$ 1,325,365               | 3,650                | 61,047                | 1,390,062               |
| 提列折舊          | <u>209,232</u>             | <u>1,765</u>         | <u>24,248</u>         | <u>235,245</u>          |
| 民國114年6月30日餘額 | <u><b>\$ 1,534,597</b></u> | <u><b>5,415</b></u>  | <u><b>85,295</b></u>  | <u><b>1,625,307</b></u> |
| 帳面價值：         |                            |                      |                       |                         |
| 民國115年6月30日   | <u><b>\$ 3,944,749</b></u> | <u><b>6,610</b></u>  | <u><b>194,697</b></u> | <u><b>4,146,056</b></u> |
| 民國114年12月31日  | <u><b>\$ 3,993,405</b></u> | <u><b>9,255</b></u>  | <u><b>222,964</b></u> | <u><b>4,225,624</b></u> |
| 民國114年6月30日   | <u><b>\$ 4,203,925</b></u> | <u><b>5,750</b></u>  | <u><b>203,667</b></u> | <u><b>4,413,342</b></u> |

### (九)短期借款

|         | <u>115.6.30</u>                   | <u>114.12.31</u>                  | <u>114.6.30</u>         |
|---------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| 無擔保銀行借款 | <u><b>\$ -</b></u>                | <u><b>5,059,500</b></u>           | <u><b>9,676,000</b></u> |
| 利率區間    | <u><b>1.78%~1.85%</b></u>         | <u><b>1.78%~1.86%</b></u>         |                         |
| 到 期 日   | <u><b>115.01.11~115.02.05</b></u> | <u><b>114.07.04~115.02.05</b></u> |                         |

合併公司未有以資產設定抵押供短期借款擔保之情形。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)應付短期票券

|          | 115.6.30    | 114.12.31 | 114.6.30           |
|----------|-------------|-----------|--------------------|
| 應付短期票券   | \$ -        | -         | 3,800,000          |
| 應付短期票券折價 | -           | -         | (7,797)            |
| 合 計      | <u>\$ -</u> | <u>-</u>  | <u>3,792,203</u>   |
| 利率區間     |             |           | <u>1.60%~1.69%</u> |

(十一)應付公司債

|             | 115.6.30            | 114.12.31        | 114.6.30         |
|-------------|---------------------|------------------|------------------|
| 國內無擔保普通公司債  | \$ 4,000,000        | 4,000,000        | 4,000,000        |
| 減：公司債發行成本   | (3,300)             | (3,900)          | (4,500)          |
| 減：一年內到期之公司債 | -                   | -                | -                |
| 合 計         | <u>\$ 3,996,700</u> | <u>3,996,100</u> | <u>3,995,500</u> |

上述國內公司債發行條件說明如下：

|       | 113年第一期<br>國內無擔保<br>公司債 |
|-------|-------------------------|
| 發行總額  | \$4,000,000             |
| 期末餘額  | 3,996,700               |
| 一年內到期 | -                       |
| 發行日   | 113.04.11               |
| 發行期限  | 5年                      |
| 票面利率  | 1.75%                   |
| 債息基準日 | 4月11日                   |
| 償還情形  | 第4年及第5年<br>各償還1/2       |

(十二)長期借款

|        | 115.6.30  |                |      |                      |
|--------|-----------|----------------|------|----------------------|
|        | 幣別        | 利率區間           | 到期年度 | 金 額                  |
| 擔保銀行借款 | 新台幣       | 1.9158%~1.916% | 119  | <u>\$ 14,400,000</u> |
| 尚未使用額度 |           |                |      | <u>\$ 3,600,000</u>  |
|        | 114.12.31 |                |      |                      |
|        | 幣別        | 利率區間           | 到期年度 | 金 額                  |
| 擔保銀行借款 | 新台幣       | 1.9158%        | 119  | <u>\$ 10,200,000</u> |
| 尚未使用額度 |           |                |      | <u>\$ 7,800,000</u>  |

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|        | 114.6.30 |         |      |               |
|--------|----------|---------|------|---------------|
|        | 幣別       | 利率區間    | 到期年度 | 金額            |
| 擔保銀行借款 | 新台幣      | 1.9474% | 119  | \$ 16,000,000 |
| 尚未使用額度 |          |         |      | \$ 9,000,000  |

1.有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十三)。

2.聯合授信合約

合併公司為籌措營運週轉金及購置機器設備之資本性支出，於民國一一四年一月九日由主辦銀行台灣銀行與籌組之聯合授信銀行團簽約洽談聯貸案貸款，內容如下：

(1)額度：新台幣250億元。

(2)利率：依與各銀行之協議計息。

(3)期限：五年。

(4)該合約之限制條件，包含合併公司經會計師查核簽證之年度財務報告之財務比率應符合規定(檢核日為每年3月31日)，如未達規定，合併公司應於下一次檢核日前(以下稱「改善期間」)改善之，改善期間內不視為發生違約情事，合併公司是否完成改善以經會計師查核簽證之次一年度合併財務報告為準，如合併公司未於改善期間內完成改善，則視為發生違約情事，應依授信合約停止動用授信額度或應立即清償已動用之各項貸款。上述財務比率規定如下：

A.流動比率(流動資產總額／流動負債總額)：維持在百分之一百(含)以上。

B.負債比率(負債總額／有形淨值)：維持在百分之一百(含)以下。

C.有形淨值：維持在新台幣壹仟億元(含)以上。

(5)合併公司截至民國一一五年六月三十日之各項財務比率均符合聯貸合約規定。

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十三)租賃負債

|     | 115.6.30     | 114.12.31 | 114.6.30  |
|-----|--------------|-----------|-----------|
| 流 動 | \$ 475,865   | 457,127   | 444,807   |
| 非流動 | \$ 3,819,860 | 3,904,728 | 4,089,643 |

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

認列於損益之金額如下：

|                     | 115年<br>4月至6月 | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用           | \$ 22,616     | 23,456        | 45,459        | 46,884        |
| 短期租賃及低價值<br>租賃資產之費用 | \$ 13,366     | 14,575        | 26,800        | 29,199        |

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 115年<br>1月至6月     | 114年<br>1月至6月  |
|-----------|-------------------|----------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>304,836</u> | <u>292,608</u> |

### 1. 土地、房屋及建築與機器設備租賃

合併公司承租土地、房屋及建築與機器設備之租賃期間為二至二十年。

### 2. 其他租賃

合併公司承租宿舍廠房、停車場地及辦公處所等之租賃為短期租賃或低價值標的租賃，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。

## (十四) 負債準備

|    | 115.6.30         | 114.12.31      | 114.6.30      |
|----|------------------|----------------|---------------|
| 碳費 | \$ <u>66,449</u> | <u>132,215</u> | <u>66,107</u> |

合併公司於民國一一五年一月一日至六月三十日、一一四年一月一日至十二月三十一日及一一四年一月一日至六月三十日依據我國氣候變遷因應法，針對溫室氣體排放量徵收碳費，而認列負債準備，該負債準備將於民國一一六年及一一五年以交付現金予政府之方式清償，帳列其他流動負債項下。

## (十五) 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一一四年及一一三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：

|      | 115年<br>4月至6月   | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 856          | 1,166         | 1,702         | 2,335         |
| 營業費用 | <u>650</u>      | <u>901</u>    | <u>1,310</u>  | <u>1,799</u>  |
|      | <u>\$ 1,506</u> | <u>2,067</u>  | <u>3,012</u>  | <u>4,134</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：

|      | 115年<br>4月至6月    | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月  | 114年<br>1月至6月  |
|------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 營業成本 | \$ 32,219        | 27,061        | 61,239         | 53,769         |
| 營業費用 | <u>32,991</u>    | <u>26,592</u> | <u>64,989</u>  | <u>55,037</u>  |
|      | <u>\$ 65,210</u> | <u>53,653</u> | <u>126,228</u> | <u>108,806</u> |

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)所得稅

#### 1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

|             | <b>115年</b>                 | <b>114年</b>             | <b>115年</b>              | <b>114年</b>               |
|-------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|
|             | <b>4月至6月</b>                | <b>4月至6月</b>            | <b>1月至6月</b>             | <b>1月至6月</b>              |
| 當期所得稅費用(利益) |                             |                         |                          |                           |
| 當期產生        | \$ 11,887,502               | (1,164,763)             | 17,598,354               | (1,601,836)               |
| 調整前期之當期所得稅  | (294)                       | (755)                   | (294)                    | (755)                     |
| 遞延所得稅費用     | <u>250,360</u>              | <u>167,208</u>          | <u>199,388</u>           | <u>121,524</u>            |
| 所得稅費用(利益)   | <u><b>\$ 12,137,568</b></u> | <u><b>(998,310)</b></u> | <u><b>17,797,448</b></u> | <u><b>(1,481,067)</b></u> |

#### 2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

|             | <b>115年</b>            | <b>114年</b>         | <b>115年</b>        | <b>114年</b>         |
|-------------|------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|             | <b>4月至6月</b>           | <b>4月至6月</b>        | <b>1月至6月</b>       | <b>1月至6月</b>        |
| 不重分類至損益之項目： |                        |                     |                    |                     |
| 透過其他綜合損益按   |                        |                     |                    |                     |
| 公允價值衡量之權    |                        |                     |                    |                     |
| 益工具投資未實現    |                        |                     |                    |                     |
| 評價損益        | <u><b>\$ (171)</b></u> | <u><b>(284)</b></u> | <u><b>(99)</b></u> | <u><b>(359)</b></u> |

#### 3.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一一三年度。

#### 4.全球最低稅負

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免。合併公司受到支柱二下全球最低稅負法案之規範，係因位於德國、日本及香港之子公司已分別自民國一一二年十二月三十日、一一三年四月一日及一一四年一月一日起實施所得涵蓋原則，自實施日起的會計年度開始適用相關稅制。然而，基於對德國、日本及香港之稅制結構及當地有效稅率之分析，合併公司預期不會產生重大之應補充稅額。

### (十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1.普通股之發行

本公司民國一一四年五月二十八日經股東會決議通過以私募方式辦理增資發行普通股案，並於民國一一五年三月二十五日經董事會通過辦理私募發行普通股351,578千股，每股面額10元，合計78,718,314千元，以民國一一五年四月八日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第四十三條之八規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

### 2. 資本公積

|                        | 115.6.30              | 114.12.31         | 114.6.30          |
|------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 發行股票溢價                 | \$ 107,492,613        | 32,290,079        | 32,290,079        |
| 庫藏股交易                  | 274,385               | 274,385           | 274,385           |
| 員工認股權                  | 421,007               | 246,127           | 70,716            |
| 失效認股權                  | 269,247               | 269,247           | 269,247           |
| 逾時效未領取之股利              | 981                   | 947               | 706               |
| 採權益法認列之關聯企業股權淨<br>值變動數 | 335                   | -                 | 126               |
|                        | <u>\$ 108,458,568</u> | <u>33,080,785</u> | <u>32,905,259</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，另如尚有盈餘除得視業務需要酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，其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，其中現金股利分配案授權董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事會過半數之決議分派之，並報告股東會，股票股利分配案提請股東會決議分派之。

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。

#### (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

依金管會規定，本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

本公司於民國一一五年三月四日經董事會決議通過，以民國一一四年度之盈餘分派予業主現金股利4,647,942千元。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年二月二十六日經董事會決議民國一一三年度之虧損撥補案，因民國一一三年度屬稅後淨損，故不予分配股利。

### 4.其他權益(稅後淨額)

|                                             | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換<br>差 額 | 透過其他綜<br>合損益按公<br>允價值衡量<br>之金融資產<br>未實現損益 | 合 計              |
|---------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| 民國115年1月1日餘額                                | \$ 2,533,040               | (302,107)                                 | 2,230,933        |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額                         | 785,778                    | -                                         | 785,778          |
| 採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額 | -                          | 876,158                                   | 876,158          |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產<br>未實現評價損失             | -                          | (394)                                     | (394)            |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額                          | 2,063                      | -                                         | 2,063            |
| 民國115年6月30日餘額                               | <u>\$ 3,320,881</u>        | <u>573,657</u>                            | <u>3,894,538</u> |
| 民國114年1月1日餘額                                | \$ 4,502,042               | (747,319)                                 | 3,754,723        |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額                         | (4,428,656)                | -                                         | (4,428,656)      |
| 採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額 | -                          | 15,498                                    | 15,498           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產<br>未實現評價損失             | -                          | (1,437)                                   | (1,437)          |
| 採用權益法之關聯企業之換算差額之份額                          | (1,042)                    | -                                         | (1,042)          |
| 民國114年6月30日餘額                               | <u>\$ 72,344</u>           | <u>(733,258)</u>                          | <u>(660,914)</u> |

### (十八)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.子公司於民國一一五年六月三十日止，新增股份基礎給付交易如下：

|            | 子公司115-1期<br>員工認股權證 |
|------------|---------------------|
| 給 與 日      | 115.5.27            |
| 給與數量       | 2,730千股             |
| 給與日公允價值(元) | 4.25~4.86           |
| 執行價格(元)    | 10                  |
| 預期股利率      | 0.00%               |
| 預期波動率      | 51.92%              |
| 無風險利率      | 1.42~1.45%          |
| 合約期間       | 8年                  |
| 既得條件       | 屆滿二年得按一定時程及比例       |

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

子公司採用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。

### 2.員工認股權計畫之相關資訊：

母公司：

(以千單位表達)

|           | 115年1月至6月       |                | 114年1月至6月       |                |
|-----------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|           | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權<br>數 量     | 加權平均履<br>約價格(元) | 認股權<br>數 量     |
| 1月1日流通在外  | \$ 33.04        | 136,280        | -               | -              |
| 本期給與      | -               | -              | 32.75           | 135,600        |
| 本期沒收      | 34.63           | (994)          | 32.75           | (1,276)        |
| 6月30日流通在外 | 32.77           | <u>135,286</u> | 32.75           | <u>134,324</u> |
| 6月30日可執行  | -               | <u>-</u>       | -               | <u>-</u>       |

子公司：

(以千單位表達)

|           | 115年1月至6月       |              |
|-----------|-----------------|--------------|
|           | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數 量   |
| 1月1日流通在外  | \$ -            | -            |
| 本期給與      | 10.00           | 2,730        |
| 6月30日流通在外 | 10.00           | <u>2,730</u> |
| 6月30日可執行  | -               | <u>-</u>     |

### 3.員工費用

|                | 115年<br>4月至6月    | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月  | 114年<br>1月至6月 |
|----------------|------------------|---------------|----------------|---------------|
| 因員工認股權憑證所產生之費用 | \$ <u>88,584</u> | <u>70,716</u> | <u>175,344</u> | <u>70,716</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)每股盈餘(虧損)

|                    | 115年<br>4月至6月        | 114年<br>4月至6月      | 115年<br>1月至6月     | 114年<br>1月至6月      |
|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>基本每股盈餘(虧損)：</b> |                      |                    |                   |                    |
| 歸屬於本公司普通股權益        |                      |                    |                   |                    |
| 持有人之淨利(損)          | \$ <u>50,192,038</u> | <u>(4,102,113)</u> | <u>76,251,525</u> | <u>(6,042,752)</u> |
| 普通股加權平均流通在外        |                      |                    |                   |                    |
| 股數                 | <u>3,423,161</u>     | <u>3,098,628</u>   | <u>3,261,791</u>  | <u>3,098,628</u>   |
| 基本每股盈餘(虧損)(元)      | \$ <u>14.66</u>      | <u>(1.32)</u>      | <u>23.38</u>      | <u>(1.95)</u>      |
| <b>稀釋每股盈餘：</b>     |                      |                    |                   |                    |
| 歸屬於本公司普通股權益        |                      |                    |                   |                    |
| 持有人之淨利             | \$ <u>50,192,038</u> |                    | <u>76,251,525</u> |                    |
| 普通股加權平均流通在         |                      |                    |                   |                    |
| 外股數                | <u>3,423,161</u>     |                    | <u>3,261,791</u>  |                    |
| 員工認股權發行之影響         | <u>121,276</u>       |                    | <u>120,245</u>    |                    |
| 員工酬勞之影響            | <u>9,149</u>         |                    | <u>9,950</u>      |                    |
|                    | <u>3,553,586</u>     |                    | <u>3,391,986</u>  |                    |
| 稀釋每股盈餘(元)          | \$ <u>14.12</u>      |                    | <u>22.48</u>      |                    |

民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日屬稅後淨損，故未計算稀釋每股虧損。

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

|            | 115年4月至6月            |                   |                   |
|------------|----------------------|-------------------|-------------------|
|            | 製造部門                 | 海外銷售部門            | 合 計               |
| 主要目的地地區市場： |                      |                   |                   |
| 台 灣        | \$ 16,426,511        | 1,712,060         | 18,138,571        |
| 日 本        | -                    | 4,613,103         | 4,613,103         |
| 馬來西亞       | 537,595              | 4,885,595         | 5,423,190         |
| 中 國        | 8,084,793            | 2,656,206         | 10,740,999        |
| 香 港        | 23,852,671           | 4,073,629         | 27,926,300        |
| 美 國        | 397,786              | 6,547,140         | 6,944,926         |
| 其他國家       | <u>1,781,917</u>     | <u>6,980,067</u>  | <u>8,761,984</u>  |
|            | \$ <u>51,081,273</u> | <u>31,467,800</u> | <u>82,549,073</u> |
| 主要產品線：     |                      |                   |                   |
| 動態隨機存取記憶體  | \$ 51,055,331        | 31,467,515        | 82,522,846        |
| 其 他        | <u>25,942</u>        | <u>285</u>        | <u>26,227</u>     |
|            | \$ <u>51,081,273</u> | <u>31,467,800</u> | <u>82,549,073</u> |

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            |    | 114年4月至6月         |                   |                    |
|------------|----|-------------------|-------------------|--------------------|
|            |    | 製造部門              | 海外銷售部門            | 合 計                |
| 主要目的地地區市場： |    |                   |                   |                    |
| 台 灣        | \$ | 1,720,630         | 307,075           | 2,027,705          |
| 日 本        |    | -                 | 451,242           | 451,242            |
| 馬來西亞       |    | 109,066           | 567,412           | 676,478            |
| 中 國        |    | 910,525           | 560,466           | 1,470,991          |
| 香 港        |    | 4,216,090         | 389,968           | 4,606,058          |
| 美 國        |    | 22,273            | 147,168           | 169,441            |
| 其他國家       |    | 276,848           | 847,331           | 1,124,179          |
|            | \$ | <u>7,255,432</u>  | <u>3,270,662</u>  | <u>10,526,094</u>  |
| 主要產品線：     |    |                   |                   |                    |
| 動態隨機存取記憶體  | \$ | 7,226,821         | 3,270,386         | 10,497,207         |
| 其 他        |    | 28,611            | 276               | 28,887             |
|            | \$ | <u>7,255,432</u>  | <u>3,270,662</u>  | <u>10,526,094</u>  |
|            |    | 115年1月至6月         |                   |                    |
|            |    | 製造部門              | 海外銷售部門            | 合 計                |
| 主要目的地地區市場： |    |                   |                   |                    |
| 台 灣        | \$ | 26,314,211        | 3,365,614         | 29,679,825         |
| 日 本        |    | -                 | 6,285,078         | 6,285,078          |
| 馬來西亞       |    | 1,263,066         | 7,525,584         | 8,788,650          |
| 中 國        |    | 12,053,570        | 4,652,730         | 16,706,300         |
| 香 港        |    | 41,361,955        | 5,865,676         | 47,227,631         |
| 美 國        |    | 733,734           | 8,736,364         | 9,470,098          |
| 其他國家       |    | 2,691,712         | 10,786,711        | 13,478,423         |
|            | \$ | <u>84,418,248</u> | <u>47,217,757</u> | <u>131,636,005</u> |
| 主要產品線：     |    |                   |                   |                    |
| 動態隨機存取記憶體  | \$ | 84,371,246        | 47,217,188        | 131,588,434        |
| 其 他        |    | 47,002            | 569               | 47,571             |
|            | \$ | <u>84,418,248</u> | <u>47,217,757</u> | <u>131,636,005</u> |

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 114年1月至6月            |                   |                   |
|------------|----------------------|-------------------|-------------------|
|            | 製造部門                 | 海外銷售部門            | 合 計               |
| 主要目的地地區市場： |                      |                   |                   |
| 台 灣        | \$ 2,880,622         | 423,282           | 3,303,904         |
| 日 本        | -                    | 1,027,785         | 1,027,785         |
| 馬來西亞       | 238,941              | 914,630           | 1,153,571         |
| 中 國        | 1,471,824            | 1,114,675         | 2,586,499         |
| 香 港        | 6,396,037            | 753,392           | 7,149,429         |
| 美 國        | 27,801               | 477,963           | 505,764           |
| 其他國家       | 462,136              | 1,524,946         | 1,987,082         |
|            | <u>\$ 11,477,361</u> | <u>6,236,673</u>  | <u>17,714,034</u> |
| 主要產品線：     |                      |                   |                   |
| 動態隨機存取記憶體  | \$ 11,431,623        | 6,236,101         | 17,667,724        |
| 其 他        | 45,738               | 572               | 46,310            |
|            | <u>\$ 11,477,361</u> | <u>6,236,673</u>  | <u>17,714,034</u> |
| 2.合約餘額     |                      |                   |                   |
|            | <u>115.6.30</u>      | <u>114.12.31</u>  | <u>114.6.30</u>   |
| 應收帳款       | \$ 40,247,197        | 16,545,661        | 5,938,394         |
| 應收帳款－關係人   | 31,985               | 12,820            | 11,617            |
|            | <u>\$ 40,279,182</u> | <u>16,558,481</u> | <u>5,950,011</u>  |

應收帳款(含關係人)與其減損之揭露請詳附註六(三)。

(二十一)員工酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應按當年度扣除員工酬勞前之稅前利益提撥百分之一至百分之十二為員工酬勞；其中按當年度扣除員工酬勞前之稅前利益提撥百分之零點三至百分之三點六為基層員工分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。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。修改前之章程則規定，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十一至百分之十二為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。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。

本公司民國一一五年一月一日至六月三十日員工酬勞(含基層員工酬勞)估列金額為為4,140,000千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一五年之營業成本或營業費用，且全數以現金發放；本公司民國一一四年一月一日至六月三十日屬稅前淨損，故未估列員工酬勞。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度員工酬勞(含基層員工酬勞)提列金額600,000千元，與實際分派情形並無差異；本公司民國一一三年度屬稅前淨損，故未估列員工酬勞。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十二)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

|          | 115年<br>4月至6月       | 114年<br>4月至6月  | 115年<br>1月至6月    | 114年<br>1月至6月    |
|----------|---------------------|----------------|------------------|------------------|
| 銀行存款及短期票 |                     |                |                  |                  |
| 券利息收入    | \$ <u>1,204,204</u> | <u>629,094</u> | <u>1,817,864</u> | <u>1,335,951</u> |

#### 2.其他利益及損失

|            | 115年<br>4月至6月     | 114年<br>4月至6月      | 115年<br>1月至6月    | 114年<br>1月至6月    |
|------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|
| 處分及報廢不動產、  | \$ 4,392          | -                  | 1,402            | 3,609            |
| 廠房及設備利益    |                   |                    |                  |                  |
| 外幣兌換利益(損失) | 125,001           | (1,124,471)        | 946,277          | (1,124,762)      |
| 非金融資產減損損失  | -                 | (670)              | (943)            | (14,481)         |
| 理賠收入       | -                 | -                  | -                | 131,931          |
| 其他         | 30,156            | 26,678             | 54,009           | 59,780           |
|            | \$ <u>159,549</u> | <u>(1,098,463)</u> | <u>1,000,745</u> | <u>(943,923)</u> |

#### 3.財務成本

|          | 115年<br>4月至6月    | 114年<br>4月至6月  | 115年<br>1月至6月  | 114年<br>1月至6月  |
|----------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 借款利息     | \$ 85,729        | 163,617        | 167,149        | 300,681        |
| 減：利息資本化  | (12,944)         | (32,584)       | (30,513)       | (50,239)       |
| 租賃負債攤銷利息 | 22,616           | 23,456         | 45,459         | 46,884         |
|          | \$ <u>95,401</u> | <u>154,489</u> | <u>182,095</u> | <u>297,326</u> |

### (二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

#### 1.應收款項之信用風險

應收帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

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。

## 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。

合併公司民國一一五年六月三十日、一一四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或存續期間預期信用損失而須提列備抵損失之情形。

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

|                   | 帳面金額                 | 合 約<br>現金流量       | 6個月<br>以內         | 6-12個月           | 1-2年             | 2-5年              | 超過5年             |
|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>115年6月30日</b>  |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                  |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                  |
| 應付帳款(含關係人)        | \$ 8,090,398         | 8,090,398         | 8,090,398         | -                | -                | -                 | -                |
| 其他應付款(含關係人)       | 17,580,230           | 17,580,230        | 17,580,230        | -                | -                | -                 | -                |
| 應付公司債             | 3,996,700            | 4,175,000         | -                 | 70,000           | 2,070,000        | 2,035,000         | -                |
| 租賃負債(含一年內到期)      | 4,295,725            | 4,934,477         | 281,397           | 279,724          | 559,449          | 1,311,266         | 2,502,641        |
| 長期借款              | 14,400,000           | 15,328,836        | 139,112           | 136,815          | 276,654          | 14,776,255        | -                |
| 合 計               | <u>\$ 48,363,053</u> | <u>50,108,941</u> | <u>26,091,137</u> | <u>486,539</u>   | <u>2,906,103</u> | <u>18,122,521</u> | <u>2,502,641</u> |
| <b>114年12月31日</b> |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                  |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                  |
| 短期借款              | \$ 5,059,500         | 5,064,534         | 5,064,534         | -                | -                | -                 | -                |
| 應付帳款(含關係人)        | 6,480,849            | 6,480,849         | 6,480,849         | -                | -                | -                 | -                |
| 其他應付款(含關係人)       | 5,943,752            | 5,943,752         | 5,943,752         | -                | -                | -                 | -                |
| 應付公司債             | 3,996,100            | 4,245,000         | 70,000            | -                | 70,000           | 4,105,000         | -                |
| 租賃負債(含一年內到期)      | 4,361,855            | 5,019,718         | 271,593           | 271,593          | 539,840          | 1,419,341         | 2,517,351        |
| 長期借款              | 10,200,000           | 10,958,689        | 92,179            | 98,509           | 195,412          | 10,572,589        | -                |
| 合 計               | <u>\$ 36,042,056</u> | <u>37,712,542</u> | <u>17,922,907</u> | <u>370,102</u>   | <u>805,252</u>   | <u>16,096,930</u> | <u>2,517,351</u> |
| <b>114年6月30日</b>  |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                  |
| 非衍生金融負債           |                      |                   |                   |                  |                  |                   |                  |
| 短期借款              | \$ 9,676,000         | 9,707,471         | 8,696,791         | 1,010,680        | -                | -                 | -                |
| 應付短期票券            | 3,792,203            | 3,800,000         | 3,800,000         | -                | -                | -                 | -                |
| 應付帳款(含關係人)        | 5,057,749            | 5,057,749         | 5,057,749         | -                | -                | -                 | -                |
| 其他應付款(含關係人)       | 5,125,682            | 5,125,682         | 5,125,682         | -                | -                | -                 | -                |
| 應付公司債             | 3,995,500            | 4,245,000         | -                 | 70,000           | 70,000           | 4,105,000         | -                |
| 租賃負債(含一年內到期)      | 4,534,450            | 5,234,906         | 267,445           | 266,335          | 530,996          | 1,546,340         | 2,623,790        |
| 長期借款              | 16,000,000           | 17,425,443        | 157,072           | 154,512          | 311,584          | 16,802,275        | -                |
| 合 計               | <u>\$ 48,181,584</u> | <u>50,596,251</u> | <u>23,104,739</u> | <u>1,501,527</u> | <u>912,580</u>   | <u>22,453,615</u> | <u>2,623,790</u> |

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

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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：

|       |   |    | 115.6.30   |         |            | 114.12.31 |         |            | 114.6.30  |         |           |
|-------|---|----|------------|---------|------------|-----------|---------|------------|-----------|---------|-----------|
|       |   |    | 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  |   |    |            |         |            |           |         |            |           |         |           |
| 貨幣性項目 |   |    |            |         |            |           |         |            |           |         |           |
| 美     | 金 | \$ | 2,554,830  | 31.837  | 81,338,123 | 457,967   | 31.438  | 14,397,567 | 297,121   | 29.902  | 8,884,512 |
| 日     | 幣 |    | 26,838,089 | 0.1967  | 5,279,052  | 2,256,906 | 0.1997  | 450,704    | 1,648,539 | 0.2011  | 331,521   |
| 歐     | 元 |    | 22         | 36.3727 | 800        | 100       | 36.6957 | 3,670      | 38        | 34.0964 | 1,296     |
| 金融負債  |   |    |            |         |            |           |         |            |           |         |           |
| 貨幣性項目 |   |    |            |         |            |           |         |            |           |         |           |
| 美     | 金 | \$ | 171,949    | 31.837  | 5,474,340  | 122,038   | 31.438  | 3,836,631  | 86,945    | 29.902  | 2,599,829 |
| 日     | 幣 |    | 1,640,200  | 0.1967  | 322,627    | 543,940   | 0.1997  | 108,625    | 1,371,486 | 0.2011  | 275,806   |
| 歐     | 元 |    | 1,209      | 36.3727 | 43,975     | 1,709     | 36.6957 | 62,713     | 1,692     | 34.0964 | 57,691    |

#### (2)敏感性分析

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(含關係人)及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金、日幣及歐元升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加816,754千元及62,840千元，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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益946,277千元及損失1,124,762千元。

### 4.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| <u>報導日證券價格</u> | <u>115年1月至6月</u>  | <u>114年1月至6月</u>  |
|----------------|-------------------|-------------------|
|                | <u>其他綜合損益稅後金額</u> | <u>其他綜合損益稅後金額</u> |
| 上漲1%           | \$ 232            | 206               |
| 下跌1%           | (232)             | (206)             |

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

| 115.6.30        |                      |          |          |               |               |
|-----------------|----------------------|----------|----------|---------------|---------------|
|                 | 帳面金額                 | 公允價值     |          |               | 合 計           |
|                 |                      | 第一級      | 第二級      | 第三級           |               |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 |                      |          |          |               |               |
| 之金融資產           |                      |          |          |               |               |
| 按公允價值衡量之無公開報價   | \$ 28,984            | -        | -        | 28,984        | 28,984        |
| 權益工具            |                      |          |          |               |               |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產   |                      |          |          |               |               |
| 現金及約當現金         | 217,602,535          | -        | -        | -             | -             |
| 以成本衡量之金融資產      | 914,160              | -        | -        | -             | -             |
| 應收帳款(含關係人)      | 40,279,182           | -        | -        | -             | -             |
| 其他應收款(含關係人)     | 1,518,818            | -        | -        | -             | -             |
| 小 計             | 260,314,695          | -        | -        | -             | -             |
| 合 計             | <u>\$260,343,679</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>28,984</u> | <u>28,984</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債   |                      |          |          |               |               |
| 應付帳款(含關係人)      | \$ 8,090,398         | -        | -        | -             | -             |
| 其他應付款(含關係人)     | 17,580,230           | -        | -        | -             | -             |
| 應付公司債           | 3,996,700            | -        | -        | -             | -             |
| 租賃負債(含一年內到期者)   | 4,295,725            | -        | -        | -             | -             |
| 長期借款            | 14,400,000           | -        | -        | -             | -             |
| 合 計             | <u>\$ 48,363,053</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
| 114.12.31       |                      |          |          |               |               |
|                 | 帳面金額                 | 公允價值     |          |               | 合 計           |
|                 |                      | 第一級      | 第二級      | 第三級           |               |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 |                      |          |          |               |               |
| 之金融資產           |                      |          |          |               |               |
| 按公允價值衡量之無公開報價   | \$ 29,477            | -        | -        | 29,477        | 29,477        |
| 權益工具            |                      |          |          |               |               |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產   |                      |          |          |               |               |
| 現金及約當現金         | 58,074,065           | -        | -        | -             | -             |
| 以成本衡量之金融資產      | 726,273              | -        | -        | -             | -             |
| 應收帳款(含關係人)      | 16,558,481           | -        | -        | -             | -             |
| 其他應收款           | 3,418,931            | -        | -        | -             | -             |
| 小 計             | 78,777,750           | -        | -        | -             | -             |
| 合 計             | <u>\$ 78,807,227</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>29,477</u> | <u>29,477</u> |

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                |                      | 114.12.31 |          |               |               |
|----------------|----------------------|-----------|----------|---------------|---------------|
|                |                      | 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負債  |                      |           |          |               |               |
| 短期借款           | \$ 5,059,500         | -         | -        | -             | -             |
| 應付帳款(含關係人)     | 6,480,849            | -         | -        | -             | -             |
| 其他應付款(含關係人)    | 5,943,752            | -         | -        | -             | -             |
| 應付公司債          | 3,996,100            | -         | -        | -             | -             |
| 租賃負債(含一年內到期者)  | 4,361,855            | -         | -        | -             | -             |
| 長期借款           | 10,200,000           | -         | -        | -             | -             |
| 合 計            | <u>\$ 36,042,056</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>-</u>      | <u>-</u>      |
|                |                      | 114.6.30  |          |               |               |
|                |                      | 公允價值      |          |               |               |
|                | 帳面金額                 | 第一級       | 第二級      | 第三級           | 合 計           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡 |                      |           |          |               |               |
| 量之金融資產         |                      |           |          |               |               |
| 按公允價值衡量之無公開報價  | \$ 25,748            | -         | -        | 25,748        | 25,748        |
| 權益工具           |                      |           |          |               |               |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產  |                      |           |          |               |               |
| 現金及約當現金        | 52,571,722           | -         | -        | -             | -             |
| 以成本衡量之金融資產     | 726,024              | -         | -        | -             | -             |
| 應收帳款           | 5,950,011            | -         | -        | -             | -             |
| 其他應收款(含關係人)    | 4,221,409            | -         | -        | -             | -             |
| 小 計            | 63,469,166           | -         | -        | -             | -             |
| 合 計            | <u>\$ 63,494,914</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>25,748</u> | <u>25,748</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債  |                      |           |          |               |               |
| 短期借款           | \$ 9,676,000         | -         | -        | -             | -             |
| 應付短期票券         | 3,792,203            | -         | -        | -             | -             |
| 應付帳款(含關係人)     | 5,057,749            | -         | -        | -             | -             |
| 其他應付款(含關係人)    | 5,125,682            | -         | -        | -             | -             |
| 應付公司債          | 3,995,500            | -         | -        | -             | -             |
| 租賃負債(含一年內到期者)  | 4,534,450            | -         | -        | -             | -             |
| 長期借款           | 16,000,000           | -         | -        | -             | -             |
| 合 計            | <u>\$ 48,181,584</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>-</u>      | <u>-</u>      |

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用資產法估算公允價值，其主要假設係以被投資者淨資產之股權價值為衡量基礎，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)等級間之移轉

民國一一五年及一一四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。

(4)第三等級之變動明細表

|               | 透過其他<br>綜合損益按<br>公允價值衡量<br>無公開報價<br>之權益工具 |
|---------------|-------------------------------------------|
| 民國115年1月1日    | \$ 29,477                                 |
| 總損失－認列於其他綜合損益 | (493)                                     |
| 民國115年6月30日   | <u>\$ 28,984</u>                          |
| 民國114年1月1日    | \$ 27,820                                 |
| 總損失－認列於其他綜合損益 | (1,796)                                   |
| 減資退回股款        | (276)                                     |
| 民國114年6月30日   | <u>\$ 25,748</u>                          |

上述總損失係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」，與民國一一五年及一一四年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

|                                                 | 115年<br>4月至6月   | 114年<br>4月至6月  | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月  |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|
| 總損失－認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」） | <u>\$ (680)</u> | <u>(1,137)</u> | <u>(394)</u>  | <u>(1,437)</u> |

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級者，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資。

合併公司之無活絡市場之權益工具投資僅具單一重大不可觀察輸入值。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目                               | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值                                                                                                    | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係    |
|----------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產無活絡市場之權益工具投資 | 資產法  | <ul style="list-style-type: none"> <li>淨資產價值</li> <li>缺乏市場流通性折價 115.6.30、114.12.31及 114.6.30均為10%</li> </ul> | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

|                          |               | 向上或下<br>變動 | 公允價值變動<br>反應於其他綜合損益 |       |
|--------------------------|---------------|------------|---------------------|-------|
|                          | 輸入值           |            | 有利變動                | 不利變動  |
| 民國115年6月30日              |               |            |                     |       |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |               |            |                     |       |
| 無活絡市場之權益工具投資             | 缺乏市場流<br>通性折價 | 1%         | \$ 322              | (322) |
| 民國114年12月31日             |               |            |                     |       |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |               |            |                     |       |
| 無活絡市場之權益工具投資             | 缺乏市場流<br>通性折價 | 1%         | 328                 | (328) |
| 民國114年6月30日              |               |            |                     |       |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |               |            |                     |       |
| 無活絡市場之權益工具投資             | 缺乏市場流<br>通性折價 | 1%         | 286                 | (286) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

### (二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)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)

### (二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十五)。

### (二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得及因租賃指數變動增加使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.

|             | 115年<br>1月至6月       | 114年<br>1月至6月      |
|-------------|---------------------|--------------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ 10,274,505       | 9,443,932          |
| 加：期初應付設備款   | 4,357,895           | 3,680,531          |
| 減：期末應付設備款   | <u>(7,777,062)</u>  | <u>(3,797,490)</u> |
| 支付現金數       | <u>\$ 6,855,338</u> | <u>9,326,973</u>   |

- 3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

|       |                      | 非現金之變動           |                |          |          |                |                   |
|-------|----------------------|------------------|----------------|----------|----------|----------------|-------------------|
|       | 115.1.1              | 現金流量             | 租賃給付<br>指數變動   | 增加       | 減少       | 其他(註)          | 115.6.30          |
| 短期借款  | \$ 5,059,500         | (5,059,500)      | -              | -        | -        | -              | -                 |
| 租賃負債  | 4,361,855            | (232,577)        | 168,174        | -        | -        | (1,727)        | 4,295,725         |
| 應付公司債 | 3,996,100            | -                | -              | -        | -        | 600            | 3,996,700         |
| 長期借款  | 10,200,000           | 4,200,000        | -              | -        | -        | -              | 14,400,000        |
| 存入保證金 | 34,978               | 242,038          | -              | -        | -        | (220)          | 276,796           |
|       | <u>\$ 23,652,433</u> | <u>(850,039)</u> | <u>168,174</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(1,347)</u> | <u>22,969,221</u> |

|        |                      | 非現金之變動           |                |          |          |              |                   |
|--------|----------------------|------------------|----------------|----------|----------|--------------|-------------------|
|        | 114.1.1              | 現金流量             | 租賃給付<br>指數變動   | 增加       | 減少       | 其他(註)        | 114.6.30          |
| 短期借款   | \$ 14,536,000        | (4,860,000)      | -              | -        | -        | -            | 9,676,000         |
| 應付短期票券 | 6,734,090            | (2,950,000)      | -              | -        | -        | 8,113        | 3,792,203         |
| 租賃負債   | 4,454,348            | (216,525)        | 299,119        | -        | -        | (2,492)      | 4,534,450         |
| 應付公司債  | 3,994,900            | -                | -              | -        | -        | 600          | 3,995,500         |
| 長期借款   | -                    | 16,000,000       | -              | -        | -        | -            | 16,000,000        |
| 存入保證金  | 25,704               | (3,049)          | -              | -        | -        | (379)        | 22,276            |
|        | <u>\$ 29,745,042</u> | <u>7,970,426</u> | <u>299,119</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,842</u> | <u>38,020,429</u> |

註：其他包含租賃負債其他變動數、應付短期票券折價數、存入保證金外幣兌換損益及公司債發行成本及攤銷。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人之名稱及關係

本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱         | 與合併公司之關係       |
|---------------|----------------|
| 福懋科技股份有限公司    | 合併公司之關聯企業      |
| 補丁科技股份有限公司    | 合併公司之關聯企業      |
| 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 |
| 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     |
| 台塑勝高科技股份有限公司  | 合併公司之其他關係人     |
| 台塑網科技股份有限公司   | 合併公司之其他關係人     |
| 台塑生醫科技股份有限公司  | 合併公司之其他關係人     |
| 台灣塑膠工業股份有限公司  | 合併公司之其他關係人     |
| 南亞電路板股份有限公司   | 合併公司之其他關係人     |
| 台塑水化學科技股份有限公司 | 合併公司之其他關係人     |
| 財團法人明志科技大學    | 合併公司之其他關係人     |
| 台塑新智能科技股份有限公司 | 合併公司之其他關係人     |

#### (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 |           |          |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|-----------|----------|
|                     | 115年<br>4月至6月 | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 | 115.6.30 | 114.12.31 | 114.6.30 |
| 關聯企業－補丁科<br>技股份有限公司 | \$ 48,099     | 16,764        | 104,385       | 16,764        | 31,985   | 12,820    | 11,617   |

合併公司銷售予上述關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限N030天。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。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.向關係人購買商品

| 關係人類別     | 進 貨               |                |                |                | 應付帳款－關係人       |                |                |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 115年<br>4月至6月     | 114年<br>4月至6月  | 115年<br>1月至6月  | 114年<br>1月至6月  | 115.6.30       | 114.12.31      | 114.6.30       |
| 對合併公司具重   |                   |                |                |                |                |                |                |
| 大影響力之個體\$ | 29,001            | 30,463         | 56,828         | 73,841         | 10,472         | 10,330         | 9,154          |
| 關聯企業－福懋科  |                   |                |                |                |                |                |                |
| 技股份有限公司   | -                 | -              | -              | -              | -              | 434            | -              |
| 其他關係人：    |                   |                |                |                |                |                |                |
| 台塑勝高科技股   |                   |                |                |                |                |                |                |
| 份有限公司     | 113,967           | 130,422        | 218,333        | 208,875        | 76,482         | 84,078         | 89,372         |
| 其他關係人     | <u>75,555</u>     | <u>64,722</u>  | <u>143,754</u> | <u>118,096</u> | <u>23,524</u>  | <u>18,009</u>  | <u>18,298</u>  |
|           | <u>\$ 218,523</u> | <u>225,607</u> | <u>418,915</u> | <u>400,812</u> | <u>110,478</u> | <u>112,851</u> | <u>116,824</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        |                  |                |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
|           | 115年<br>4月至6月    | 114年<br>4月至6月    | 115年<br>1月至6月    | 114年<br>1月至6月    | 115.6.30         | 114.12.31        | 114.6.30       |
| 關聯企業－福懋科  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                |
| 技股份有限公司\$ | <u>2,470,384</u> | <u>1,422,601</u> | <u>4,731,227</u> | <u>2,995,831</u> | <u>1,470,575</u> | <u>1,262,342</u> | <u>844,412</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.收受勞務

| 關係人類別     | 存貨成本          |               |               |               | 其他應付款－關係人 |               |          |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|---------------|----------|
|           | 115年<br>4月至6月 | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 | 115.6.30  | 114.12.31     | 114.6.30 |
| 關聯企業－補丁科  |               |               |               |               |           |               |          |
| 技股份有限公司\$ | <u>-</u>      | <u>-</u>      | <u>-</u>      | <u>-</u>      | <u>-</u>  | <u>94,320</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)

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        |                |                |
|----------|-------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|----------------|----------------|
|          | 115年<br>4月至6月     | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月    | 114年<br>1月至6月 | 115.6.30         | 114.12.31      | 114.6.30       |
| 對合併公司具重大 |                   |               |                  |               |                  |                |                |
| 影響力之個體   | \$ -              | -             | 2,091,350        | -             | 1,724,120        | -              | 17,210         |
| 其他關係人：   |                   |               |                  |               |                  |                |                |
| 台塑新智能股   | -                 | -             | -                | -             | 10,683           | 53,416         | -              |
| 份有限公司    |                   |               |                  |               |                  |                |                |
| 南亞光電股份   | -                 | -             | 44,260           | -             | 77,626           | 182,437        | 232,442        |
| 有限公司     |                   |               |                  |               |                  |                |                |
| 其他關係人    | <u>325,000</u>    | <u>-</u>      | <u>332,940</u>   | <u>-</u>      | <u>279,194</u>   | <u>18,400</u>  | <u>55,200</u>  |
|          | <u>\$ 325,000</u> | <u>-</u>      | <u>2,468,550</u> | <u>-</u>      | <u>2,091,623</u> | <u>254,253</u> | <u>304,852</u> |

6.租賃

| 關係人類別    | 交易金額            |               |               |               |
|----------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
|          | 115年<br>4月至6月   | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
| 對合併公司具重大 |                 |               |               |               |
| 影響力之個體   | \$ <u>4,353</u> | <u>5,236</u>  | <u>8,705</u>  | <u>10,398</u> |

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

合併公司分別於民國一一一年六月及十月與一〇九年七月及八月對合併公司具重大影響力之個體－南亞塑膠工業股份有限公司承租土地簽訂二十年期及九至十年期租賃合約，合約總價值分別為3,556,784千元及2,015,018千元，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日分別認列利息支出21,527千元、22,359千元、43,204千元及44,625千元。截至民國一一五年六月三十日、一一四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4,089,611千元、4,125,212千元及4,320,555千元。

7.獲配股利

| 關係人類別      | 其他應收款－關係人         |           |                |
|------------|-------------------|-----------|----------------|
|            | 115.6.30          | 114.12.31 | 114.6.30       |
| 關聯企業：      |                   |           |                |
| 福懋科技股份有限公司 | \$ 141,511        | -         | 205,191        |
| 補丁科技股份有限公司 | <u>42,832</u>     | <u>-</u>  | <u>-</u>       |
|            | <u>\$ 184,343</u> | <u>-</u>  | <u>205,191</u> |

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          |               |               |               |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                 | 115年<br>4月至6月 | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
| 關聯企業-福懋科技股份有限公司 | \$ 17         | -             | 17            | 57            |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 115年<br>4月至6月    | 114年<br>4月至6月 | 115年<br>1月至6月 | 114年<br>1月至6月 |
|--------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 23,070        | 12,699        | 43,590        | 25,955        |
| 股份基礎給付 | 3,578            | 2,920         | 7,063         | 2,920         |
|        | <u>\$ 26,648</u> | <u>15,619</u> | <u>50,653</u> | <u>28,875</u> |

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 | 115.6.30             | 114.12.31         | 114.6.30          |
|-----------|--------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量之 | 辦公室租賃及 |                      |                   |                   |
| 金融資產—非流動  | 履約保證   | \$ 911,542           | 723,631           | 723,569           |
| 不動產、廠房及設備 | 銀行借款   | 9,109,794            | 9,971,076         | 11,465,465        |
|           |        | <u>\$ 10,021,336</u> | <u>10,694,707</u> | <u>12,189,034</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：

|                  | 115.6.30             | 114.12.31         | 114.6.30          |
|------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| 由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額 | \$ 635,000           | 635,000           | 635,000           |
| 由銀行提供綠電計畫履約保證金額  | 81,260               | 42,800            | 42,800            |
| 因研發計畫專案履約開立本票    | 800,000              | -                 | -                 |
| 已開立未使用之信用狀       | 608,678              | 119,843           | 268,659           |
| 取得不動產、廠房及設備      | 10,774,314           | 14,950,435        | 16,324,213        |
|                  | <u>\$ 12,899,252</u> | <u>15,748,078</u> | <u>17,270,672</u> |

合併公司與寶島陽光再生能源股份有限公司及續興股份有限公司分別簽訂十年綠電採購合約，每年各別採購2,500萬度綠電，十年總量各別達2.5億度。

## 南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)或有負債：

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，以確保本公司之權益。

### 十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

本公司於民國一一五年八月五日經董事會決議通過，為配合本公司採用權益法認列之關聯企業-補丁科技股份有限公司（以下簡稱補丁公司）申請登錄興櫃作業，本公司擬出售對補丁公司所持有之股份715千股予其輔導推薦證券商，出售後本公司對補丁公司之持股比例為33.96%。

### 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<br>性 質 別 | 115年4月至6月   |             |           | 114年4月至6月   |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 2,807,880   | 2,431,037   | 5,238,917 | 696,156     | 659,312     | 1,355,468 |
| 勞健保費用          | 70,090      | 62,052      | 132,142   | 57,286      | 53,901      | 111,187   |
| 退休金費用          | 33,075      | 33,641      | 66,716    | 28,227      | 27,493      | 55,720    |
| 董事酬金           | -           | 2,480       | 2,480     | -           | 2,555       | 2,555     |
| 其他員工福利費用       | 26,157      | 12,707      | 38,864    | 21,919      | 11,327      | 33,246    |
| 折舊費用           | 2,468,736   | 415,601     | 2,884,337 | 3,549,314   | 148,362     | 3,697,676 |
| 攤銷費用           | 74,063      | 1,175       | 75,238    | 59,385      | 1,175       | 60,560    |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 115年1月至6月   |             |           | 114年1月至6月   |             |           |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計       |
| 員工福利費用         |             |             |           |             |             |           |
| 薪資費用           | 4,516,546   | 3,893,839   | 8,410,385 | 1,311,222   | 1,258,506   | 2,569,728 |
| 勞健保費用          | 132,637     | 122,102     | 254,739   | 114,191     | 107,439     | 221,630   |
| 退休金費用          | 62,941      | 66,299      | 129,240   | 56,104      | 56,836      | 112,940   |
| 董事酬金           | -           | 4,580       | 4,580     | -           | 4,555       | 4,555     |
| 其他員工福利費用       | 49,478      | 24,887      | 74,365    | 43,822      | 22,621      | 66,443    |
| 折舊費用           | 5,143,534   | 602,771     | 5,746,305 | 7,311,568   | 277,896     | 7,589,464 |
| 攤銷費用           | 107,960     | 2,350       | 110,310   | 118,497     | 2,350       | 120,847   |

### (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

民國一一五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.期末持有之重大有價證券(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   | 聚合創業投資有限合夥 | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | -          | 28,984 | 2.46 % | 28,984 |    |

- 4.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)  | (29,376,951) | (22.33)%   | 0/A<br>60-90天  | -                 |      | 15,761,537   | 36.37%          | 註  |
| 南亞科技股份有限公司 | 南亞科技日本公司   | 子公司   | (銷貨)  | (9,763,344)  | (7.42)%    | 0/A<br>180天    | -                 |      | 2,806,200    | 6.47%           | 註  |
| 南亞科技股份有限公司 | 南亞科技歐洲公司   | 子公司   | (銷貨)  | (7,941,201)  | (6.04)%    | 0/A<br>60天-90天 | -                 |      | 2,922,021    | 6.74%           | 註  |
| 南亞科技股份有限公司 | 補丁科技股份有限公司 | 關聯企業  | (銷貨)  | (104,385)    | (0.08)%    | 0/A<br>30天     | -                 |      | 31,985       | 0.07%           | -  |
| 南亞科技德拉瓦公司  | 南亞科技股份有限公司 | 母公司   | (銷貨)  | (260,766)    | (100.00)%  | 0/A<br>60天-90天 | -                 |      | 47,754       | 100.00%         | 註  |
| 南亞科技美國公司   | 南亞科技股份有限公司 | 母公司   | 進貨    | 29,376,951   | 100.00 %   | 0/A<br>60天-90天 | -                 |      | (15,761,537) | (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    | 9,763,344    | 100.00 %   | 0/A<br>180天    | -                 |      | (2,806,200)  | (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    | 7,941,201    | 100.00 %   | 0/A<br>60天-90天 | -                 |      | (2,922,021)  | (100.00)%       | 註  |
| 南亞科技股份有限公司 | 南亞科技德拉瓦公司  | 子公司   | 進貨    | 260,766      | 3.53 %     | 0/A<br>60天-90天 | -                 |      | (47,754)     | (0.59)%         | 註  |
| 南亞科技股份有限公司 | 台塑勝高公司     | 其他關係人 | 進貨    | 218,333      | 2.95 %     | 0/A<br>60天     | -                 |      | (76,482)     | (0.95)%         | -  |
| 補丁科技股份有限公司 | 南亞科技股份有限公司 | 關聯企業  | 進貨    | 104,385      | 100.00 %   | 0/A<br>30天     | -                 |      | (31,985)     | (100.00)%       | -  |

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 5.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 | 備註 |
|-----------|----------|-----|------------|-------|-----------|------|---------------|----------|----|
|           |          |     |            |       | 金 額       | 處理方式 |               |          |    |
| 本公司       | 南亞科技美國公司 | 子公司 | 15,761,537 | 5.09  | -         |      | 6,234,059     | -        | 註  |
| 本公司       | 南亞科技日本公司 | 子公司 | 2,806,200  | 10.39 | -         |      | 2,199,500     | -        | 註  |
| 本公司       | 南亞科技歐洲公司 | 子公司 | 2,922,021  | 8.42  | -         |      | 1,485,585     | -        | 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)

### 6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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     | 29,376,951 | 比照一般條件 | 22.32 %         |
| 0  | 南亞科技股份有限公司 | 南亞科技日本公司   | 1       | 銷貨     | 9,763,344  | 比照一般條件 | 7.42 %          |
| 0  | 南亞科技股份有限公司 | 南亞科技歐洲公司   | 1       | 銷貨     | 7,941,201  | 比照一般條件 | 6.03 %          |
| 1  | 南亞科技德拉瓦公司  | 南亞科技股份有限公司 | 2       | 銷貨     | 260,766    | 比照一般條件 | 0.20 %          |
| 0  | 南亞科技股份有限公司 | 南亞科技美國公司   | 1       | 應收帳款   | 15,761,537 | 比照一般條件 | 4.06 %          |
| 0  | 南亞科技股份有限公司 | 南亞科技日本公司   | 1       | 應收帳款   | 2,806,200  | 比照一般條件 | 0.72 %          |
| 0  | 南亞科技股份有限公司 | 南亞科技歐洲公司   | 1       | 應收帳款   | 2,922,021  | 比照一般條件 | 0.75 %          |
| 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   | 47,754     | 比照一般條件 | 0.01 %          |

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大交易往來情形，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。

註四、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (二)轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

民國一一五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     | 2.4     | 100.00 % | (386,559)  | 41,488    | 41,488    | 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 % | 305,119    | 12,288    | 12,288    | 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     | 19.7    | 100.00 % | 187,154    | 53,043    | 53,043    | 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 % | 937,040    | 486,116   | 486,116   | 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       | 50,806,900 | 38,220,100 | 1.7     | 100.00 % | 64,577,272 | 1,085,887 | 1,085,887 | 註1、註3 |
| 本公司        | 補丁科技股份有限公司                              | 新竹市    | 經營半導體產品設計    | 611,880    | 611,880    | 20,396  | 35.14 %  | 829,737    | 564,165   | 198,250   | 註2    |
| 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 %  | 6,233,542  | 855,354   | 275,147   | 註2    |
| 本公司        | 智憶科技股份有限公司                              | 新竹市    | 經營半導體產品設計    | 360,480    | 360,480    | 36,048  | 72.10 %  | 356,322    | (5,381)   | (3,880)   | 註1    |
| 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 % | 161,744    | 52,894    | 52,894    | 註1    |
| 智憶科技股份有限公司 | MemoLead Technology International, Ltd. | 英屬維京群島 | 一般投資業務       | 442,932    | -          | 0.14    | 100.00 % | 446,561    | 838       | 838       | 註1、註4 |

註1：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係關聯企業。

註3：南亞科技國際有限公司於民國一一五年四月二十九日經董事會決議通過，為配合本公司財務規劃，辦理現金增資，增資金額為12,586,800千元，增資股數為0.4千股。

註4：智憶科技股份有限公司於民國一一五年二月二十六日經董事會決議通過，設立MemoLead Technology International, Ltd.，投資金額為442,932千元，股數為0.14千股。

## 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<br>公司名稱    | 主要營業<br>項目       | 實收<br>資本額          | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註2) | 期末投<br>資帳面<br>價值 | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|------------------|----------------------|
|                  |                  |                    |                  |                         | 匯出              | 收回 |                         |               |                         |                      |                  |                      |
| 南亞科技(深圳)<br>有限公司 | 經營半導體產<br>品之銷售業務 | 31,359<br>(USD985) | (二)              | 31,359<br>(USD985)      | -               | -  | 31,359<br>(USD985)      | (409)         | 100.00 %                | (409)                | 39,867           | -                    |

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：依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

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<br>赴大陸地區投資金額<br>(註1) | 經濟部投審會核准<br>投資金額(註1) | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額<br>(註2) |
|----------------------------------|----------------------|--------------------------------|
| 31,359<br>(USD985)               | 31,359<br>(USD985)   | 193,536,362                    |

註1：民國一五年六月三十日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD 31.837。

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

| 115年4月至6月 |                      |                |                    |                |                     |                    |
|-----------|----------------------|----------------|--------------------|----------------|---------------------|--------------------|
|           | 海外銷售<br>部 門          | 研發部門           | 製造部門               | 投資部門           | 調 整<br>及銷除          | 合 計                |
| 收 入：      |                      |                |                    |                |                     |                    |
| 來自外部客戶收入  | \$ 31,467,799        | -              | 51,081,274         | -              | -                   | 82,549,073         |
| 部門間收入     | 19,434               | 151,221        | 30,864,481         | -              | (31,035,136)        | -                  |
| 收入總計      | <u>\$ 31,487,233</u> | <u>151,221</u> | <u>81,945,755</u>  | <u>-</u>       | <u>(31,035,136)</u> | <u>82,549,073</u>  |
| 應報導部門損益   | <u>\$ 339,743</u>    | <u>7,579</u>   | <u>62,307,540</u>  | <u>582,941</u> | <u>(908,466)</u>    | <u>62,329,337</u>  |
| 114年4月至6月 |                      |                |                    |                |                     |                    |
|           | 海外銷售<br>部 門          | 研發部門           | 製造部門               | 投資部門           | 調 整<br>及銷除          | 合 計                |
| 收 入：      |                      |                |                    |                |                     |                    |
| 來自外部客戶收入  | \$ 3,270,663         | -              | 7,255,431          | -              | -                   | 10,526,094         |
| 部門間收入     | 10,737               | 102,897        | 3,223,421          | -              | (3,337,055)         | -                  |
| 收入總計      | <u>\$ 3,281,400</u>  | <u>102,897</u> | <u>10,478,852</u>  | <u>-</u>       | <u>(3,337,055)</u>  | <u>10,526,094</u>  |
| 應報導部門損益   | <u>\$ (1,480)</u>    | <u>6,586</u>   | <u>(5,100,991)</u> | <u>541,895</u> | <u>(546,433)</u>    | <u>(5,100,423)</u> |

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 115年1月至6月 |  |                      |                |                    |                  |                     |                    |
|-----------|--|----------------------|----------------|--------------------|------------------|---------------------|--------------------|
|           |  | 海外銷售<br>部 門          | 研發部門           | 製造部門               | 投資部門             | 調 整<br>及銷除          | 合 計                |
| 收 入：      |  |                      |                |                    |                  |                     |                    |
| 來自外部客戶收入  |  | \$ 47,217,757        | -              | 84,418,248         | -                | -                   | 131,636,005        |
| 部門間收入     |  | 28,645               | 260,766        | 47,153,360         | -                | (47,442,771)        | -                  |
| 收入總計      |  | <u>\$ 47,246,402</u> | <u>260,766</u> | <u>131,571,608</u> | <u>-</u>         | <u>(47,442,771)</u> | <u>131,636,005</u> |
| 應報導部門損益   |  | <u>\$ 600,603</u>    | <u>8,882</u>   | <u>94,027,041</u>  | <u>1,085,887</u> | <u>(1,674,942)</u>  | <u>94,047,471</u>  |

| 114年1月至6月 |                     |                |                    |                  |                    |                    |
|-----------|---------------------|----------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
|           | 海外銷售<br>部 門         | 研發部門           | 製造部門               | 投資部門             | 調 整<br>及銷除         | 合 計                |
| 收 入：      |                     |                |                    |                  |                    |                    |
| 來自外部客戶收入  | \$ 6,236,674        | -              | 11,477,360         | -                | -                  | 17,714,034         |
| 部門間收入     | 22,107              | 193,144        | 6,029,420          | -                | (6,244,671)        | -                  |
| 收入總計      | <u>\$ 6,258,781</u> | <u>193,144</u> | <u>17,506,780</u>  | <u>-</u>         | <u>(6,244,671)</u> | <u>17,714,034</u>  |
| 應報導部門損益   | <u>\$ (25,028)</u>  | <u>12,731</u>  | <u>(7,525,273)</u> | <u>1,236,197</u> | <u>(1,222,446)</u> | <u>(7,523,819)</u> |

|            | 海外銷售<br>部 門          | 研發部門           | 製造部門               | 投資部門              | 調 整<br>及銷除          | 合 計                |
|------------|----------------------|----------------|--------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
| 應報導部門資產    |                      |                |                    |                   |                     |                    |
| 115年6月30日  | <u>\$ 23,313,513</u> | <u>850,009</u> | <u>387,779,680</u> | <u>64,577,272</u> | <u>(88,762,278)</u> | <u>387,758,196</u> |
| 114年12月31日 | <u>\$ 10,294,561</u> | <u>813,399</u> | <u>208,223,406</u> | <u>50,113,396</u> | <u>(60,992,044)</u> | <u>208,452,718</u> |
| 114年6月30日  | <u>\$ 2,929,119</u>  | <u>269,196</u> | <u>203,752,448</u> | <u>46,635,742</u> | <u>(49,841,379)</u> | <u>203,745,126</u> |
| 應報導部門負債    |                      |                |                    |                   |                     |                    |
| 115年6月30日  | <u>\$ 21,748,880</u> | <u>50,658</u>  | <u>65,219,077</u>  | <u>-</u>          | <u>(21,958,932)</u> | <u>65,059,683</u>  |
| 114年12月31日 | <u>\$ 9,299,267</u>  | <u>27,961</u>  | <u>37,823,554</u>  | <u>132</u>        | <u>(9,236,552)</u>  | <u>37,914,362</u>  |
| 114年6月30日  | <u>\$ 2,129,013</u>  | <u>2,964</u>   | <u>49,086,597</u>  | <u>-</u>          | <u>(2,139,299)</u>  | <u>49,079,275</u>  |