

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
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	10
(六)重要會計項目之說明	11~29
(七)關係人交易	29~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	37~38



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除民國一〇八年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

民國一〇八年第三季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年九月三十日之資產總額為3,110,780千元，占合併資產總額之1.88%；負債總額為21,134千元，占合併負債總額之0.15%；民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之綜合損益分別為11,435千元及46,460千元，分別占合併綜合損益之0.54%及0.53%。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除民國一〇八年第三季合併財務報告保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對民國一〇八年第三季合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之採用權益法之投資中，有關福懋科技股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關福懋科技股份有限公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇八年九月三十日認列對福懋科技股份有限公司採用權益法之投資金額為2,949,195千元，占合併資產總額之1.78%；民國一〇八年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為74,627千元及176,033千元，分別占合併稅前淨利之2.78%及1.82%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植



郭欣頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一〇九年十一月四日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	109.9.30		108.12.31		108.9.30			負債及權益	109.9.30		108.12.31		108.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 47,125,617	28	44,148,979	27	43,183,908	26	2170	應付帳款	\$ 3,967,748	2	2,573,759	2	2,836,676	2
1150 應收票據(附註六(二)(十四))	-	-	-	-	1,039	-	2180	應付帳款－關係人(附註七)	109,893	-	133,199	-	270,690	-
1160 應收票據－關係人(附註六(二)(十四)及七)	-	-	41,545	-	-	-	2200	其他應付款	4,372,980	2	6,650,153	4	6,828,677	4
1170 應收帳款(附註六(二)(十四))	9,636,173	6	7,291,735	4	8,046,973	5	2220	其他應付款項－關係人(附註七)	1,050,927	1	1,205,857	1	1,620,364	1
1180 應收帳款－關係人(附註六(七))	1,384	-	-	-	-	-	2230	本期所得稅負債	1,039,252	1	1,515,896	1	1,382,167	1
1200 其他應收款(附註六(七))	1,806,927	1	1,620,743	1	1,817,457	1	2280	租賃負債－流動(附註六(八)及七)	177,833	-	99,924	-	149,622	-
1310 存貨(附註六(三))	15,455,652	10	18,122,496	11	17,561,426	11	2399	其他流動負債	1,168	-	92,754	-	896	-
1410 預付款項	2,078,465	1	1,637,129	1	1,593,011	1		流動負債合計	10,719,801	6	12,271,542	8	13,089,092	8
流動資產合計	76,104,218	46	72,862,627	44	72,203,814	44		非流動負債：						
非流動資產：							2570	遞延所得稅負債	1,158	-	1,197	-	631	-
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	4,871,850	3	5,019,236	3	2,949,195	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(八)及七)	1,662,485	1	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及七)	81,108,305	49	85,530,112	52	88,662,250	54	2640	淨確定福利負債－非流動	572,372	-	575,896	-	535,465	-
1755 使用權資產(附註六(六))	1,837,302	1	99,222	-	148,833	-	2670	其他非流動負債	852,080	1	240,464	-	239,762	-
1780 無形資產	1,319,201	1	296,710	-	234,236	-		非流動負債合計	3,088,095	2	817,557	-	775,858	-
1840 遞延所得稅資產	456,866	-	555,885	-	657,886	-		負債總計	13,807,896	8	13,089,099	8	13,864,950	8
194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(七))	537,083	-	689,886	1	738,223	-		權益(附註六(十一))：						
1990 其他非流動資產(附註八)	971,640	-	46,974	-	53,161	-	3110	普通股股本	30,926,119	19	30,733,649	19	30,725,609	19
非流動資產合計	91,102,247	54	92,238,025	56	93,443,784	56	3140	預收股本	23,147	-	3,475	-	22,430	-
							3200	資本公積	32,433,118	19	32,005,339	20	31,957,132	20
							3310	法定盈餘公積	14,110,871	8	13,128,412	8	13,128,412	8
							3320	特別盈餘公積	1,041,100	1	273,834	-	273,834	-
							3350	未分配盈餘	78,467,043	47	78,054,876	47	76,804,409	46
							3400	其他權益	(2,455,897)	(1)	(1,041,100)	(1)	17,754	-
							3500	庫藏股票	(1,146,932)	(1)	(1,146,932)	(1)	(1,146,932)	(1)
								權益總計	153,398,569	92	152,011,553	92	151,782,648	92
資產總計	\$ 167,206,465	100	165,100,652	100	165,647,598	100		負債及權益總計	\$ 167,206,465	100	165,100,652	100	165,647,598	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：李培瑛

會計主管：郭鴻淇

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 15,323,867	100	14,799,353	100	46,232,094	100	38,611,949	100
5000 營業成本(附註六(五)(六)(九)(十二)(十五)及七)	(11,362,124)	(74)	(10,662,428)	(72)	(33,791,981)	(73)	(25,494,613)	(66)
營業毛利	3,961,743	26	4,136,925	28	12,440,113	27	13,117,336	34
營業費用(附註六(五)(六)(九)(十二)(十五)及七)：								
6100 推銷費用	(196,425)	(1)	(204,726)	(2)	(607,718)	(1)	(527,521)	(1)
6200 管理費用	(306,864)	(2)	(335,332)	(2)	(1,002,805)	(2)	(960,819)	(3)
6300 研究發展費用	(1,388,970)	(9)	(1,344,676)	(9)	(3,698,734)	(9)	(3,552,126)	(9)
營業費用合計	(1,892,259)	(12)	(1,884,734)	(13)	(5,309,257)	(12)	(5,040,466)	(13)
營業淨利	2,069,484	14	2,252,191	15	7,130,856	15	8,076,870	21
營業外收入及支出(附註六(二)(五)(七)(八)(十六)及七)：								
7100 利息收入	108,214	-	262,241	1	586,664	1	1,015,088	3
7020 其他利益及損失	(195,324)	(1)	95,286	1	(227,315)	-	400,005	1
7050 財務成本	(6,350)	-	(725)	-	(6,917)	-	(2,716)	-
7055 預期信用減損利益	-	-	108	-	-	-	9,546	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	118,517	1	74,627	1	371,083	1	176,033	-
營業外收入及支出合計	25,057	-	431,537	3	723,515	2	1,597,956	4
7900 稅前淨利	2,094,541	14	2,683,728	18	7,854,371	17	9,674,826	25
7950 所得稅費用(附註六(十))	(481,165)	(3)	(478,931)	(3)	(1,092,479)	(2)	(1,136,096)	(3)
本期淨利	1,613,376	11	2,204,797	15	6,761,892	15	8,538,730	22
其他綜合損益(附註六(十一))：								
不重分類至損益之項目								
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(70,408)	-	(34,541)	-	(207,159)	-	(23,405)	-
— 不重分類至損益之項目								
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(70,408)	-	(34,541)	-	(207,159)	-	(23,405)	-
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	(645,359)	(5)	(35,514)	-	(1,207,638)	(3)	314,993	1
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	(645,359)	(5)	(35,514)	-	(1,207,638)	(3)	314,993	1
8300 本期其他綜合損益	(715,767)	(5)	(70,055)	-	(1,414,797)	(3)	291,588	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 897,609	6	2,134,742	15	5,347,095	12	8,830,318	23
每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.53		0.72		2.21		2.81	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.52		0.72		2.19		2.77	

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李培瑛

~5~



會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	其他權益項目		合 計	庫藏股票	權益總額
							國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益			
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 31,032,389	6,488	33,557,005	9,192,249	39,163	94,136,513	(179,736)	(94,098)	(273,834)	(2,782,675)	164,907,298
本期淨利	-	-	-	-	-	8,538,730	-	-	-	-	8,538,730
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	314,993	(23,405)	291,588	-	291,588
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	8,538,730	314,993	(23,405)	291,588	-	8,830,318
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,936,163	-	(3,936,163)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	234,671	(234,671)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(21,700,000)	-	-	-	-	(21,700,000)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	19	-	-	-	-	-	-	-	19
認列員工認股權酬勞成本	-	-	117,759	-	-	-	-	-	-	-	117,759
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,029,878)	(1,029,878)
庫藏股註銷	(501,360)	-	(2,164,261)	-	-	-	-	-	-	2,665,621	-
員工執行認股權	194,580	15,942	446,610	-	-	-	-	-	-	-	657,132
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 30,725,609	22,430	31,957,132	13,128,412	273,834	76,804,409	135,257	(117,503)	17,754	(1,146,932)	151,782,648
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 30,733,649	3,475	32,005,339	13,128,412	273,834	78,054,876	(938,039)	(103,061)	(1,041,100)	(1,146,932)	152,011,553
本期淨利	-	-	-	-	-	6,761,892	-	-	-	-	6,761,892
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,207,638)	(207,159)	(1,414,797)	-	(1,414,797)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,761,892	(1,207,638)	(207,159)	(1,414,797)	-	5,347,095
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	982,459	-	(982,459)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	767,266	(767,266)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(4,600,000)	-	-	-	-	(4,600,000)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	14	-	-	-	-	-	-	-	14
認列員工認股權酬勞成本	-	-	58,420	-	-	-	-	-	-	-	58,420
逾時效未領取之股利	-	-	79	-	-	-	-	-	-	-	79
員工執行認股權	192,470	19,672	369,266	-	-	-	-	-	-	-	581,408
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 30,926,119	23,147	32,433,118	14,110,871	1,041,100	78,467,043	(2,145,677)	(310,220)	(2,455,897)	(1,146,932)	153,398,569

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：李培瑛

會計主管：郭鴻淇

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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 7,854,371	9,674,826
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,644,574	10,621,739
攤銷費用	172,924	66,328
預期信用減損利益數	-	(9,546)
利息費用	6,917	2,716
利息收入	(586,664)	(1,015,088)
股份基礎給付酬勞成本	58,420	117,759
採用權益法認列之關聯企業之份額	(371,083)	(176,033)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	6,651	(4,416)
非金融資產減損迴轉利益	-	(213,283)
未實現外幣兌換損失	112,337	110,271
其他項目	(30,748)	-
收益費損項目合計	10,013,328	9,500,447
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(2,397,657)	1,670,279
其他應收款	(131,866)	(424,959)
存貨	2,666,844	(5,393,689)
預付款項	(441,336)	165,305
應付帳款(含關係人)	286,091	(384,766)
其他應付款(含關係人)	(2,131,367)	(1,296,227)
其他流動負債	(91,586)	(672)
淨確定福利負債	(3,524)	(1,838)
其他非流動負債	(6,794)	16,733
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(2,251,195)	(5,649,834)
營運產生之現金流入	15,616,504	13,525,439
收取之利息	494,447	885,366
支付之利息	(6,540)	(373)
支付之所得稅	(1,478,209)	(2,011,004)
營業活動之淨現金流入	14,626,202	12,399,428

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (4,927,070)	(4,655,843)
處分不動產、廠房及設備	44	4,712
存出保證金增加	(504)	(5,641)
取得無形資產	(818,681)	(79,529)
應收租賃款減少	198,248	198,248
其他非流動資產增加	(945,018)	(9,503)
收取之股利	311,324	210,055
投資活動之淨現金流出	(6,181,657)	(4,337,501)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(3,104)	(311,368)
其他應付款－關係人減少	(44)	(4,115)
租賃本金償還	(144,225)	(133,947)
發放現金股利	(4,600,000)	(21,700,000)
員工執行認股權	581,408	657,132
庫藏股票買回成本	-	(1,029,878)
籌資活動之淨現金流出	(4,165,965)	(22,522,176)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,301,942)	260,151
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,976,638	(14,200,098)
期初現金及約當現金餘額	44,148,979	57,384,006
期末現金及約當現金餘額	\$ 47,125,617	43,183,908

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月四日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	南亞科技德拉瓦公司	半導體產品設計	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	南亞科技日本公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	南亞科技國際有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
南亞科技香港公司	南亞科技歐洲有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
南亞科技香港公司	南亞科技(深圳)有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註

註：係非重要子公司，其民國一〇八年第三季財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五內容一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對被投資公司是否具實質控制之判斷

合併公司持有福懋科技股份有限公司(以下簡稱「福懋科公司」)32%之有表決權股份，福懋科公司其餘股東持有68%股權，其中31%之表決權集中於特定股東—福懋興業股份有限公司，合併公司仍無法取得福懋科公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對福懋科公司僅具重大影響力。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 113	147	146
支票及活期存款	3,948,287	4,119,539	4,715,457
約當現金：			
定期存款	39,539,215	39,215,453	36,284,926
商業本票	2,546,002	454,300	1,560,881
附買回債券	1,092,000	359,540	622,498
	<u>\$ 47,125,617</u>	<u>44,148,979</u>	<u>43,183,908</u>

(二)應收票據及帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據-因營業而發生	\$ -	-	1,039
應收票據-關係人-非因營業而發生	-	41,545	-
應收帳款-按攤銷後成本衡量	9,636,173	7,291,735	8,046,973
應收帳款-關係人	1,384	-	-
	<u>\$ 9,637,557</u>	<u>7,333,280</u>	<u>8,048,012</u>

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

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	109.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 9,506,642	-	-
逾期30天以下	130,915	-	-
	<u>\$ 9,637,557</u>		<u>-</u>
		108.12.31	
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,283,834	-	-
逾期30天以下	49,446	-	-
	<u>\$ 7,333,280</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)

	108.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,862,119	-	-
逾期30天以下	183,526	-	-
逾期31~60天	2,367	-	-
	<u>\$ 8,048,012</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ -	9,298
減損損失迴轉	-	(9,546)
外幣換算損益	-	248
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(三)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
原 料	\$ 340,407	381,848	526,754
在 製 品	6,811,477	7,329,074	7,604,615
製 成 品	8,303,768	10,411,574	9,430,057
	<u>\$ 15,455,652</u>	<u>18,122,496</u>	<u>17,561,426</u>

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日均無跡象顯示存貨沖減至淨變現價值或存貨沖減至淨變現價值因素改善，故合併公司未認列存貨跌價損失或回升利益。

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	<u>\$ 4,871,850</u>	<u>5,019,236</u>	<u>2,949,195</u>

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司註冊 之國家	所有權權益 及表決權之比例		
			109.9.30	108.12.31	108.9.30
福懋科技股份 有限公司	主要業務為接受委託各型積 體電路之構裝、測試及模組 加工及研究開發業務	台灣	32.00 %	32.00 %	19.00 %

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
福懋科技股份有限公司	\$ <u>15,433,556</u>	<u>16,494,889</u>	<u>15,057,667</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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動資產	\$ 6,759,313	6,631,748	6,287,991
非流動資產	5,903,721	6,643,175	6,623,131
流動負債	(1,199,534)	(1,250,356)	(1,229,925)
非流動負債	(566,958)	(594,494)	(597,351)
淨資產	\$ <u>10,896,542</u>	<u>11,430,073</u>	<u>11,083,846</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>10,896,542</u>	<u>11,430,073</u>	<u>11,083,846</u>

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業收入	\$ <u>2,380,770</u>	<u>2,456,336</u>	<u>7,342,406</u>	<u>6,899,134</u>
本期淨利	\$ 354,902	355,817	1,086,685	956,006
其他綜合損益	(220,023)	(181,791)	(647,371)	(123,182)
綜合損益總額	\$ <u>134,879</u>	<u>174,026</u>	<u>439,314</u>	<u>832,824</u>
歸屬於被投資公司 業主之綜合損益 總額	\$ <u>134,879</u>	<u>174,026</u>	<u>439,314</u>	<u>832,824</u>

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 3,657,624	2,157,732
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	140,580	158,178
股東逾時效未領取之股利轉列資本公積	14	19
本期獲配現金股利	(311,324)	(210,055)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	3,486,894	2,105,874
加：商譽	1,463,162	887,684
減：逆流銷貨交易未實現利益沖銷	(78,206)	(44,363)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>4,871,850</u>	<u>2,949,195</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>在建工程</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 1,013,924	8,157,551	195,903,720	919,015	2,249,124	208,243,334
增 添	-	-	662,441	50,287	5,508,201	6,220,929
處 分	-	(12,660)	(687,930)	(153,594)	-	(854,184)
重 分 類	-	-	1,603,048	16,090	(1,787,730)	(168,592)
匯率變動之影響	-	(14)	14	(138)	-	(138)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>8,144,877</u>	<u>197,481,293</u>	<u>831,660</u>	<u>5,969,595</u>	<u>213,441,349</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 1,013,924	7,740,635	180,746,435	1,132,778	13,886,443	204,520,215
增 添	-	-	1,494,970	35,313	2,032,605	3,562,888
處 分	-	-	(89,892)	(6,431)	-	(96,323)
重 分 類	-	416,922	12,979,294	13,822	(13,410,038)	-
匯率變動之影響	-	72	(3,550)	4,948	-	1,470
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>8,157,629</u>	<u>195,127,257</u>	<u>1,180,430</u>	<u>2,509,010</u>	<u>207,988,250</u>
累計折舊及減損：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	2,295,380	119,651,185	766,657	-	122,713,222
本年度折舊	-	239,976	10,225,074	33,327	-	10,498,377
處 分	-	(5,965)	(687,930)	(153,594)	-	(847,489)
重 分 類	-	-	(41,963)	10,466	-	(31,497)
匯率變動之影響	-	(12)	421	22	-	431
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,529,379</u>	<u>129,146,787</u>	<u>656,878</u>	<u>-</u>	<u>132,333,044</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,978,349	106,196,034	986,840	-	109,161,223
本年度折舊	-	237,029	10,206,524	29,190	-	10,472,743
減損損失迴轉	-	-	(213,283)	-	-	(213,283)
處 分	-	-	(92,546)	(3,481)	-	(96,027)
重 分 類	-	-	(9,904)	9,904	-	-
匯率變動之影響	-	53	(981)	2,272	-	1,344
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,215,431</u>	<u>116,085,844</u>	<u>1,024,725</u>	<u>-</u>	<u>119,326,000</u>
帳面價值：						
民國109年9月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,615,498</u>	<u>68,334,506</u>	<u>174,782</u>	<u>5,969,595</u>	<u>81,108,305</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,862,171</u>	<u>76,252,535</u>	<u>152,358</u>	<u>2,249,124</u>	<u>85,530,112</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,942,198</u>	<u>79,041,413</u>	<u>155,705</u>	<u>2,509,010</u>	<u>88,662,250</u>

(六)使用權資產

	<u>土 地</u>
成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 297,829
增 添	1,884,277
減 少	(297,829)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,884,277</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地
民國108年1月1日餘額	\$ 300,605
減 少	(2,776)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 297,829</u>
累計折舊：	
民國109年1月1日餘額	\$ 198,607
提列折舊	146,197
減 少	(297,829)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 46,975</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -
提列折舊	148,996
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 148,996</u>
帳面價值：	
民國109年9月30日	<u>\$ 1,837,302</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 99,222</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 148,833</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 300,605</u>

(七)應收融資租賃款

- 1.本公司於民國九十八年六月十八日與華亞科技股份有限公司(於民國一〇六年三月變更公司名稱為台灣美光晶圓科技股份有限公司，以下簡稱台灣美光晶圓公司)增修簽訂租賃合約，出租座落於桃園市龜山區華亞段地號348、348-1及348-3號之土地、建築物及附屬機器設備予台灣美光晶圓公司，租約期間追溯自民國九十八年一月一日起生效，租約期間自民國九十八年一月一日至一〇七年十二月三十一日；另民國一百零八年起，台灣美光晶圓公司擁有續租選擇權，期間為每五年一次，台灣美光晶圓公司有權利決定是否續租，台灣美光晶圓公司業已於民國一〇七年十二月十三日來函通知本公司辦理展延租賃合約。另在民國一百一十三年一月一日起，台灣美光晶圓公司得以美金50,000千元購買該全部租賃物(含土地、建築物及附屬機器設備)之選擇權。台灣美光晶圓公司民國九十八年度不用支付上述租賃物租金，自民國九十九年一月一日至一百零七年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金13,010千元；民國一百零八年一月一日至一百一十二年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金8,010千元；民國一百一十三年起，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金10千元。建築物及附屬機器設備因租賃開始時按各期租金所計算總額，達租賃資產公平市價90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上適用資本租賃，土地則適用營業租賃。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.出租建築物及附屬機器設備，隱含利率為10.56%，租賃期間開始日之應收租賃款總額為5,185,620千元，出租資產轉出之成本為2,656,223千元，差額列為未實現利息收入計2,529,397千元。民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日未實現利息收入已認列為利息收入分別為18,990千元、23,651千元、60,571千元及74,199千元。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
低於一年	\$ 264,330	264,330	264,330
一至二年	264,330	264,330	264,330
二至三年	264,330	264,330	264,330
三至四年	66,082	264,330	264,330
四至五年	-	-	68,083
租賃投資總額	859,072	1,057,320	1,125,403
未賺得融資收益	(120,849)	(181,420)	(203,951)
應收租賃給付現值	<u>\$ 738,223</u>	<u>875,900</u>	<u>921,452</u>

信用風險資訊請詳附註六(十七)。

(八)租賃負債

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流 動	\$ <u>177,833</u>	<u>99,924</u>	<u>149,622</u>
非流動	\$ <u>1,662,485</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>6,276</u>	<u>645</u>	<u>6,688</u>	<u>2,463</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ <u>25,402</u>	<u>18,608</u>	<u>67,861</u>	<u>52,053</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>218,362</u>	<u>185,448</u>

1.土地租賃

合併公司民國一〇九年九月三十日承租土地之租賃期間為三至十年，該租賃包含租賃終止之選擇權，該選擇權係合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。該合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，該等變動通常係每年發生一次。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他租賃

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

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 1,515	1,879	4,649	5,743
營業費用	978	1,086	2,830	3,153
合 計	<u>\$ 2,493</u>	<u>2,965</u>	<u>7,479</u>	<u>8,896</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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 23,457	22,729	70,180	68,199
營業費用	22,760	17,649	63,009	51,455
合 計	<u>\$ 46,217</u>	<u>40,378</u>	<u>133,189</u>	<u>119,654</u>

(十)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 315,459	319,364	1,306,335	738,640
調整前期之當期所得稅	-	-	(588,184)	(485,929)
未分配盈餘加徵稅額	-	-	171,974	673,894
子公司盈餘匯回稅款	103,526	-	103,526	-
遞延所得稅費用	62,180	159,567	98,828	209,491
所得稅費用	<u>\$ 481,165</u>	<u>478,931</u>	<u>1,092,479</u>	<u>1,136,096</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十三)。

1.普通股之發行

本公司分別於民國一〇九年二月二十六日、五月六日及八月六日經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股為632千股、664千股及17,951千股，以面額發行，每股認購價格為29.2元、29.2元及28.5元至29.2元，增加普通股股本總金額為192,470千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日因辦理員工行使認股權發行新股798千股，每股認購價格為28.5元至29.6元，總金額為23,147千元，截至民國一〇九年九月三十日止，帳列預收股本項下。

2.資本公積

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
發行股票溢價	\$ 29,379,775	29,010,509	28,994,659
股份基礎給付	2,790,727	2,732,307	2,699,950
失效員工認股權	262,499	262,499	262,499
逾時效未領取之股利	79	-	-
採權益法認列關聯企業股權淨值			
之變動數	38	24	24
	<u>\$ 32,433,118</u>	<u>32,005,339</u>	<u>31,957,132</u>

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限；並於必要時依相關法令提列特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東股利分配案，提請股東常會決議分配股東股利或依業務需要酌予保留盈餘。

本公司產業發展屬高科技資本密集產業，正值產業成長階段，配合公司長期財務規劃，依照本公司資金預算，做適當之股利分派，其中股票股利之發放不得超過當年度全部股利之百分之五十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇九年五月二十八日及民國一〇八年五月三十日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

		108年度	
		配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
現 金	\$	1.50	<u><u>4,600,000</u></u>
		107年度	
		配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
現 金	\$	7.11	<u><u>21,700,000</u></u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	合 計
民國109年1月1日餘額	\$ (938,039)	(103,061)	(1,041,100)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,207,638)	-	(1,207,638)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(207,159)	(207,159)
民國109年9月30日餘額	<u><u>\$ (2,145,677)</u></u>	<u><u>(310,220)</u></u>	<u><u>(2,455,897)</u></u>
民國108年1月1日	\$ (179,736)	(94,098)	(273,834)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	314,993	-	314,993
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(23,405)	(23,405)
民國108年9月30日餘額	<u><u>\$ 135,257</u></u>	<u><u>(117,503)</u></u>	<u><u>17,754</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)

(十二)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十四)。

本公司於民國一〇八年第三季因發放現金股利，依員工認股權憑證發行及認股辦法分別調整第八次及第九次員工認股證之認股價格至新台幣28.5元及29.6元。

1.員工認股權計畫之相關資訊

母公司：

(以千單位表達)

	109年1月至9月		108年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ 29.25	28,202	34.49	109,382
本期執行	28.52	(19,926)	29.22	(20,016)
本期逾期失效	-	-	35.60	(60,367)
本期沒收	28.55	(2,359)	29.24	(519)
9月30日流通在外	28.51	<u>5,917</u>	30.08	<u>28,480</u>
9月30日可執行	28.51	<u>5,917</u>	30.07	<u>5,808</u>

2.員工酬勞費用

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
因員工認股權憑證 所產生之費用	\$ <u>1,860</u>	<u>32,509</u>	<u>58,420</u>	<u>117,759</u>

(十三)每股盈餘

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益 持有人之淨利	\$ <u>1,613,376</u>	<u>2,204,797</u>	<u>6,761,892</u>	<u>8,538,730</u>
普通股加權平均流通在外 股數	<u>3,072,893</u>	<u>3,052,680</u>	<u>3,062,632</u>	<u>3,042,467</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.53</u>	<u>0.72</u>	<u>2.21</u>	<u>2.81</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利(基本)	\$ <u>1,613,376</u>	<u>2,204,797</u>	<u>6,761,892</u>	<u>8,538,730</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)	3,072,893	3,052,680	3,062,632	3,042,467
員工認股權發行之影響	3,184	17,401	10,073	22,049
員工股票酬勞之影響	<u>8,588</u>	<u>12,659</u>	<u>10,586</u>	<u>12,659</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(稀釋)	<u>3,084,665</u>	<u>3,082,740</u>	<u>3,083,291</u>	<u>3,077,175</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.52</u>	<u>0.72</u>	<u>2.19</u>	<u>2.77</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年7月至9月		
	製造部門	海外銷售	合 計
主要地區市場：			
台 灣	\$ 3,697,795	386,799	4,084,594
日 本	-	335,274	335,274
馬來西亞	138,976	317,625	456,601
韓 國	15,663	96,780	112,443
中 國	6,823,689	2,072,862	8,896,551
美 國	18,989	117,387	136,376
泰 國	106,614	353,827	460,441
德 國	-	131,536	131,536
越 南	6,358	179,805	186,163
新 加 坡	56,222	67,135	123,357
其他國家	<u>6,399</u>	<u>394,132</u>	<u>400,531</u>
	<u>\$ 10,870,705</u>	<u>4,453,162</u>	<u>15,323,867</u>
主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 10,829,924	4,452,898	15,282,822
其 他	<u>40,781</u>	<u>264</u>	<u>41,045</u>
	<u>\$ 10,870,705</u>	<u>4,453,162</u>	<u>15,323,867</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108年7月至9月		
		製造部門	海外銷售	合 計
主要地區市場：				
台 灣	\$	4,970,539	311,311	5,281,850
日 本		-	460,663	460,663
馬來西亞		7,757	176,088	183,845
韓 國		23,530	172,438	195,968
中 國		5,637,169	1,929,921	7,567,090
美 國		118,709	40,924	159,633
泰 國		144,405	181,729	326,134
德 國		-	97,341	97,341
其他國家		106,938	419,891	526,829
	\$	<u>11,009,047</u>	<u>3,790,306</u>	<u>14,799,353</u>
主要產品線：				
動態隨機存取記憶體	\$	10,969,856	3,790,025	14,759,881
其 他		39,191	281	39,472
	\$	<u>11,009,047</u>	<u>3,790,306</u>	<u>14,799,353</u>
		109年1月至9月		
		製造部門	海外銷售 部 門	合 計
主要地區市場：				
台 灣	\$	12,647,765	1,360,838	14,008,603
日 本		-	1,131,487	1,131,487
馬來西亞		261,367	927,946	1,189,313
韓 國		62,417	340,969	403,386
中 國		19,847,615	5,565,690	25,413,305
美 國		51,618	361,404	413,022
泰 國		374,086	870,558	1,244,644
德 國		-	411,723	411,723
越 南		61,094	389,236	450,330
新 加 坡		206,033	203,572	409,605
其他國家		150,483	1,006,193	1,156,676
	\$	<u>33,662,478</u>	<u>12,569,616</u>	<u>46,232,094</u>
主要產品線：				
動態隨機存取記憶體	\$	33,557,686	12,568,811	46,126,497
其 他		104,792	805	105,597
	\$	<u>33,662,478</u>	<u>12,569,616</u>	<u>46,232,094</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至9月		
	製造部門	海外銷售部門	合計
主要地區市場：			
台灣	\$ 15,494,544	489,398	15,983,942
日本	-	1,416,325	1,416,325
馬來西亞	22,536	601,602	624,138
韓國	142,330	378,987	521,317
中國	12,822,351	4,463,908	17,286,259
美國	188,746	136,718	325,464
泰國	282,620	438,274	720,894
德國	-	277,850	277,850
其他國家	312,667	1,143,093	1,455,760
	<u>\$ 29,265,794</u>	<u>9,346,155</u>	<u>38,611,949</u>
主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 29,149,737	9,345,316	38,495,053
其他	116,057	839	116,896
	<u>\$ 29,265,794</u>	<u>9,346,155</u>	<u>38,611,949</u>

2.合約餘額

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據-因營業而發生	\$ -	-	1,039
應收票據-關係人-非因營業而發生	-	41,545	-
應收帳款	9,636,173	7,291,735	8,046,973
應收帳款-關係人	1,384	-	-
合計	<u>\$ 9,637,557</u>	<u>7,333,280</u>	<u>8,048,012</u>

應收票據及帳款(含關係人)與其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十五)員工酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應按當年度扣除員工酬勞前之稅前淨利提百分之一至百分之十二為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為41,929千元、167,948千元、493,822千元及539,035千元，係以本公司截至該期間之稅前淨利扣除員工酬勞之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報該段期間之營業成本及營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司實際分派之民國一〇八年度員工酬勞金額與本公司民國一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異。

本公司民國一〇七年度員工酬勞於民國一〇八年實際配發金額降低為1,739,997千元，致員工酬勞之實際配發金額與民國一〇七年度合併財務報告之認列金額不同其差異數3千元認列為民國一〇八年度之損益。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銀行存款及短期票				
券利息收入	\$ 89,224	238,590	526,093	940,889
應收融資租賃利息				
收入	<u>18,990</u>	<u>23,651</u>	<u>60,571</u>	<u>74,199</u>
	<u>\$ 108,214</u>	<u>262,241</u>	<u>586,664</u>	<u>1,015,088</u>

2.其他利益及損失

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
外幣兌換(損失)利益	\$ (228,511)	(38,396)	(352,725)	78,150
非金融資產減損迴轉	-	92,961	-	213,283
利益				
處分及報廢不動產、	(6,671)	4,703	(6,651)	4,416
廠房及設備(損失)				
利益				
其他	<u>39,858</u>	<u>36,018</u>	<u>132,061</u>	<u>104,156</u>
	<u>\$ (195,324)</u>	<u>95,286</u>	<u>(227,315)</u>	<u>400,005</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
其他關係人借款	\$ 27	32	87	110
租賃負債利息攤銷	6,276	645	6,688	2,463
其他	47	48	142	143
	<u>\$ 6,350</u>	<u>725</u>	<u>6,917</u>	<u>2,716</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十九)。

1.應收票據及帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及存出保證金。

合併公司其他應收款、持有之定期存款及存出保證金，交易對象及履約他方為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。

合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日其他按攤銷後成本衡量之金融資產無因十二個月預期信用損失而須提列備抵損失之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
109年9月30日							
非衍生金融負債							
其他關係人借款	\$ 3,406	3,511	-	3,511	-	-	-
應付帳款(含關係人)	4,077,641	4,077,641	4,077,641	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,420,501	5,420,501	5,420,501	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,840,318	1,964,784	100,758	100,758	201,517	806,065	755,686
	<u>\$ 11,341,866</u>	<u>11,466,437</u>	<u>9,598,900</u>	<u>104,269</u>	<u>201,517</u>	<u>806,065</u>	<u>755,686</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
其他關係人借款	\$ 3,450	3,635	3,635	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	2,706,958	2,706,958	2,706,958	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,852,560	7,852,560	7,852,560	-	-	-	-
租賃負債-流動	99,924	100,336	100,336	-	-	-	-
	<u>\$ 10,662,892</u>	<u>10,663,489</u>	<u>10,663,489</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108年9月30日							
非衍生金融負債							
其他關係人借款	\$ 3,510	3,668	79	3,589	-	-	-
應付帳款(含關係人)	3,107,366	3,107,366	3,107,366	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,445,531	8,445,531	8,445,531	-	-	-	-
租賃負債-流動	149,622	150,505	100,337	50,168	-	-	-
	<u>\$ 11,706,029</u>	<u>11,707,070</u>	<u>11,653,313</u>	<u>53,757</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

			109.9.30			108.12.31			108.9.30		
			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	\$	395,950	29.126	11,532,440	242,435	30.106	7,298,748	393,810	31.042	12,224,650
日	幣		17,783	0.2744	4,880	888,926	0.2763	245,610	1,662,378	0.2875	477,934
歐	元		105	34.0506	3,575	144	33.6895	4,851	61	33.9439	2,071
港	幣		767,790	3.7416	2,872,763	227,936	3.8634	880,608	68,469	3.9581	271,007
金融負債											
貨幣性項目											
美	金		146,068	29.126	4,254,377	112,965	30.106	3,400,924	131,174	31.042	4,071,903
日	幣		4,536,290	0.2744	1,244,758	2,014,894	0.2763	556,715	2,302,487	0.2875	661,965
歐	元		921	34.0506	31,361	4,616	33.6895	155,511	434	33.9439	14,732

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。於民國一〇九年及一〇八年九月三十日當新台幣相對於美金、日幣、歐元及港幣貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加88,832千元及82,271千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(352,725)千元及78,150千元。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少34千元及35千元，主因係合併公司之浮動變動利率借款之利率變動。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（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：

		109.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 47,125,617	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	9,637,557	-	-	-	-
其他應收款	1,605,787	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	738,223	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 59,107,184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 4,077,641	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,423,907	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	1,840,318	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 11,341,866</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 44,148,979	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	7,333,280	-	-	-	-
其他應收款	1,434,729	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	875,900	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 53,792,888</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 2,706,958	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,856,010	-	-	-	-
租賃負債—流動	99,924	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 10,662,892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 43,183,908	-	-	-	-
應收票據及帳款	8,048,012	-	-	-	-
其他應收款	1,636,228	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	921,452	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 53,789,600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 3,107,366	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	8,449,041	-	-	-	-
租賃負債－流動	149,622	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 11,706,029</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日金融資產之公允價值等級並無任何移轉之情事。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿十)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(六)。
- 2.

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
取得不動產、廠房及設備	\$ 6,220,929	3,562,888
加：期初應付設備款	973,002	2,069,866
其他	-	-
減：期末應付設備款	(2,099,018)	(976,911)
其他	(167,843)	-
支付現金數	<u>\$ 4,927,070</u>	<u>4,655,843</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
取得無形資產	\$ 1,650,880	292,838
加：期初應付專利授權款	204,017	-
減：期末應付專利授權款	(993,500)	(210,360)
其他	(42,716)	(2,949)
支付現金數	<u>\$ 818,681</u>	<u>79,529</u>
3.庫藏股註銷		<u>108年 1月至9月 2,665,621</u>

4.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動			
	109.1.1	現金流量	增加	其他應付款 增加數	利息費用
租賃負債	\$ 99,924	(144,225)	1,884,277	(70)	412
					109.9.30 1,840,318
		非現金之變動			
	108.1.1	現金流量	租賃給付 指數變動	其他應付款 增加數	利息費用
租賃負債	\$ 300,605	(133,947)	(2,776)	(16,723)	2,463
					108.9.30 149,622

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
台塑石化股份有限公司	合併公司之其他關係人
台化地毯股份有限公司	合併公司之其他關係人
南亞光電股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑網軟件科技（南京）有限公司	合併公司之其他關係人
台塑勝高科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
福懋科技股份有限公司	合併公司之關聯企業
台塑網科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑生醫科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
台灣塑膠工業股份有限公司	合併公司之其他關係人
台塑水化學科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
南亞塑膠工業股份有限公司	對合併公司具重大影響力之個體

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人銷售商品

關係人類別	銷 貨				應收帳款－關係人		
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ 1,337	-	1,337	-	1,384	-	-

2.向關係人購買商品

關係人類別	進 貨				應付帳款－關係人		
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
對合併公司具重大影響							
力之個體	\$ 18,447	18,048	62,499	79,512	5,882	6,183	6,044
關聯企業	37	-	801	984	-	-	-
其他關係人：							
台塑勝高科技股份有							
限公司	151,799	255,129	453,248	1,038,483	100,175	119,204	249,187
其他關係人	64,968	64,359	166,026	234,715	3,836	7,812	15,459
	\$ 235,251	337,536	682,574	1,353,694	109,893	133,199	270,690

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

3.委外加工

關係人類別	交易金額				其他應付款－關係人		
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ 1,701,480	1,833,392	5,463,007	5,183,993	1,022,841	1,202,342	1,616,819

合併公司對上述關係人之付款期間為月結60天內付款。

4.向關係人借款

關係人類別	財務成本			
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
其他關係人-台塑網軟件科技(南京)有限公司	\$ 27	32	87	110

關係人類別	其他應付款－關係人		
	借款餘額	應付利息	
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他關係人-台塑網軟件科技(南京)有限公司	\$ 3,406	3,450	3,510
	30	65	35

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		
	109年 1月至9月	108年 1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
對合併公司具重大影響 力之個體	\$ 24,650	-	24,650	-	-
其他關係人	-	340	-	-	-
	<u>\$ 24,650</u>	<u>340</u>	<u>24,650</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6. 租賃

	交易金額			
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
對合併公司具重大 影響力之個體	\$ <u>15,311</u>	<u>12,675</u>	<u>45,940</u>	<u>36,769</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。

合併公司民國一〇九年七月及八月與一〇六年七月分別向南亞塑膠工業股份有限公司承租土地簽訂九至十年期及三年期租賃合約，合約總價值分別為2,015,018千元及617,862千元，於民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日分別認列利息支出6,276千元、645千元、6,688千元及2,463千元，截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止之租賃負債餘額分別為1,840,318千元、99,924千元及149,622千元，合併公司一〇九年一月一日至九月三十日新增取得使用權資產1,884,277千元，有關使用權資產之說明請詳附註六(六)。

7. 其他

	其他收入				應收票據－關係人		
	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	\$ <u>2,476</u>	<u>-</u>	<u>2,476</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,545</u>	<u>-</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ 42,028	68,259	66,850	92,222
股份基礎給付	-	855	702	3,087
	<u>\$ 42,028</u>	<u>69,114</u>	<u>67,552</u>	<u>95,309</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十二)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
其他非流動資產	辦公室租賃	\$ 4,985	5,122	5,270
其他非流動資產	資金匯回投資計畫專款	926,032	-	-
		<u>\$ 931,017</u>	<u>5,122</u>	<u>5,270</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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 935,000	1,045,000	1,045,000
已開立未使用之信用狀	295,299	39,023	29,739
合 計	<u>\$ 1,230,299</u>	<u>1,084,023</u>	<u>1,074,739</u>

(二)或有負債：

- 1.於民國九十九年中，本公司遭巴西司法部指稱涉及國際壟斷行為而影響巴西DRAM市場，與其他國際大廠及個人同列為調查對象。本案目前由巴西聯邦法院審理中，本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保公司之權益。
- 2.美國Lone Star Silicon Innovations LLC.公司於民國一〇五年十月向美國東德州地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司及南亞科技德拉瓦公司侵害該公司專利，本案已於民國一〇六年七月移轉至美國北加州地方法院審理，並於民國一〇七年一月判決駁回原告之訴，目前原告上訴中。合併公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保合併公司之權益。
- 3.美國Monterey Research LLC. 公司於民國一〇八年十一月向美國德拉瓦地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司及南亞科技德拉瓦公司侵害該公司專利，合併公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保合併公司之權益。
- 4.台灣美光與台灣美光晶圓科技股份有限公司(以下簡稱台灣美光晶圓公司)完成股份轉換，本公司與美商美光科技股份有限公司及其關係公司原合資合約隨同終止，雙方協議簽署合作協議，主要內容如下：
 - (1)在合資合約共同經營期間，特定台灣美光晶圓公司環安及廠務系統等之預估改善費用約5,403萬美元，本公司分擔50%，預估為2,701.5萬美元(約新台幣8.5億元)，業已於民國一〇五年底估列入帳，表列其他應付款，屆時將依實際發生金額分攤。截至民國一〇九年及一〇八年九月三十日止，本公司分別業已分攤支付新台幣20,095萬元及4,720萬元。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)未來兩年內至五年內，若發生有環安及廠務相關事項，於股份轉換基準日前已存在，且違反法令，所引起之罰款、改善成本及停工減產損失，本公司將分攤50%。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年7月至9月			108年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	651,474	561,786	1,213,260	766,822	607,558	1,374,380
勞健保費用	48,306	42,495	90,801	48,526	35,945	84,471
退休金費用	24,972	23,738	48,710	24,608	18,735	43,343
董事酬金	-	1,550	1,550	-	1,560	1,560
其他員工福利費用	18,235	8,092	26,327	18,058	6,020	24,078
折舊費用	3,419,986	110,155	3,530,141	3,600,520	77,891	3,678,411
攤銷費用	126,831	1,267	128,098	26,614	-	26,614

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,300,147	1,713,279	4,013,426	2,196,744	1,545,634	3,742,378
勞健保費用	146,506	122,715	269,221	143,790	107,177	250,967
退休金費用	74,829	65,839	140,668	73,942	54,608	128,550
董事酬金	-	4,800	4,800	-	4,990	4,990
其他員工福利費用	55,039	21,818	76,857	53,789	17,782	71,571
折舊費用	10,322,877	321,697	10,644,574	10,443,183	178,556	10,621,739
攤銷費用	171,657	1,267	172,924	66,328	-	66,328

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(千股或千單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	Memoright (Cayman) Co., LTD	-	按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	- %	-	

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

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	子公司	(銷貨)	(7,350,094)	(15.98)%	0/A 60天-90天	-		2,155,916	22.01%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	子公司	(銷貨)	(2,820,765)	(6.13)%	0/A 180天	-		696,844	7.11%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	子公司	(銷貨)	(2,022,335)	(4.40)%	0/A 60天-90天	-		472,305	4.82%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	子公司	(銷貨)	(131,628)	(0.29)%	0/A 60天-90天	-		37,311	0.38%	註
南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	母公司	(銷貨)	(341,659)	100.00 %	0/A 60天-90天	-		41,695	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	7,350,094	100.00 %	0/A 60天-90天	-		(2,155,916)	(100.00)%	註
南亞科技日本公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	2,820,765	100.00 %	0/A 180天	-		(696,844)	(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	2,022,335	100.00 %	0/A 60天-90天	-		(472,305)	(100.00)%	註
南亞科技香港公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	131,628	100.00 %	0/A 60天-90天	-		(37,311)	(100.00)%	註
南亞科技股份有限公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	453,248	5.03 %	0/A 60天	-		(100,175)	(2.46)%	
南亞科技股份有限公司	台塑生醫科技股份有限公司	其他關係人	進貨	107,075	1.19 %	到貨驗收後付款	-		(3,374)	(0.08)%	

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	南亞科技美國公司	子公司	2,155,916	5.35	-		885,380	-
本公司	南亞科技日本公司	子公司	696,844	6.51	-		229,504	-
本公司	南亞科技歐洲公司	子公司	472,305	6.29	-		287,277	-

註：上述之交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	7,350,094	比照一般條件	15.90 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	2,820,765	比照一般條件	6.10 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	銷貨	2,022,335	比照一般條件	4.37 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	1	銷貨	131,628	比照一般條件	0.28 %
1	南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	2	銷貨	341,659	比照一般條件	0.74 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	2,155,916	比照一般條件	1.29 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	696,844	比照一般條件	0.42 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	應收帳款	472,305	比照一般條件	0.28 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	1	應收帳款	37,311	比照一般條件	0.02 %
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	41,695	比照一般條件	0.02 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露銷售及應收款項之資料，其相對之進貨及應付款項不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

民國一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	南亞科技美國公司	美國	經營半導體產品之銷售業務	20,392	20,392	2	100.00 %	160,838	15,500	15,500	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 %	175,358	17,423	17,423	註1
本公司	南亞科技香港公司	香港	經營半導體產品之銷售業務	66,271	66,271	20	100.00 %	69,038	9,711	9,711	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 %	177,484	(3,872)	(3,872)	註1
本公司	南亞科技國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業務	37,004,400	37,004,400	1	100.00 %	35,032,525	481,002	481,002	註1
本公司	福懋科技股份有限公司	雲林縣	IC封裝、測試及模組	5,099,482	5,099,482	141,511	32.00 %	4,871,850	1,086,685	371,083	註2
南亞科技香港公司	南亞科技歐洲公司	德國	經營半導體產品之銷售業務	30,056	30,056	-	100.00 %	76,680	10,664	10,664	註1

註1：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係採權益法評價之被投資公司。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
南亞科技(深圳) 有限公司	經營半導體產品之 銷售業務	28,689 (USD985)	(註1)	28,689 (USD985)	-	-	28,689 (USD985)	(2,260)	100.00 %	(2,260) (註2)	12,825	-

註1：透過南亞科技香港公司轉投資。

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣/美金千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註1)	經濟部投審會核准 投資金額(註1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註2)
28,689 (USD985)	28,689 (USD985)	92,039,141

註1：民國一〇九年九月三十日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD29.126

註2：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
南亞塑膠工業股份有限公司		907,303,775	29.33 %
台灣化學纖維股份有限公司		334,815,409	10.82 %
台灣塑膠工業股份有限公司		334,815,409	10.82 %
台塑石化股份有限公司		334,815,409	10.82 %

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

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

		109年7月至9月				
		海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除
收 入：						合 計
來自外部客戶收入		\$ 4,453,162	-	10,870,705	-	-
部門間收入		10,989	138,666	4,294,081	-	(4,443,736)
收入總計		<u>\$ 4,464,151</u>	<u>138,666</u>	<u>15,164,786</u>	<u>-</u>	<u>(4,443,736)</u>
應報導部門損益		<u>\$ (714)</u>	<u>6,884</u>	<u>2,094,265</u>	<u>80,644</u>	<u>(86,538)</u>
		108年7月至9月				
		海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除
收 入：						合 計
來自外部客戶收入		\$ 3,790,306	-	11,009,047	-	-
部門間收入		13,745	165,966	3,702,566	-	(3,882,277)
收入總計		<u>\$ 3,804,051</u>	<u>165,966</u>	<u>14,711,613</u>	<u>-</u>	<u>(3,882,277)</u>
應報導部門損益		<u>\$ 3,617</u>	<u>8,339</u>	<u>2,683,207</u>	<u>217,249</u>	<u>(228,684)</u>
		109年1月至9月				
		海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除
收 入：						合 計
來自外部客戶收入		\$ 12,569,616	-	33,662,478	-	-
部門間收入		33,825	341,659	12,324,821	-	(12,700,305)
收入總計		<u>\$ 12,603,441</u>	<u>341,659</u>	<u>45,987,299</u>	<u>-</u>	<u>(12,700,305)</u>
應報導部門損益		<u>\$ 22,248</u>	<u>17,423</u>	<u>7,853,462</u>	<u>481,002</u>	<u>(519,764)</u>
		108年1月至9月				
		海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除
收 入：						合 計
來自外部客戶收入		\$ 9,346,155	-	29,265,794	-	-
部門間收入		38,147	345,408	9,128,471	-	(9,512,026)
收入總計		<u>\$ 9,384,302</u>	<u>345,408</u>	<u>38,394,265</u>	<u>-</u>	<u>(9,512,026)</u>
應報導部門損益		<u>\$ 30,122</u>	<u>17,667</u>	<u>9,673,497</u>	<u>745,134</u>	<u>(791,594)</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產						
109年9月30日	\$ <u>3,802,276</u>	<u>176,415</u>	<u>167,229,704</u>	<u>35,032,525</u>	<u>(39,034,455)</u>	<u>167,206,465</u>
108年12月31日	\$ <u>2,842,369</u>	<u>178,026</u>	<u>165,093,440</u>	<u>37,056,800</u>	<u>(40,069,983)</u>	<u>165,100,652</u>
108年9月30日	\$ <u>2,987,322</u>	<u>169,252</u>	<u>165,664,086</u>	<u>31,790,334</u>	<u>(34,963,396)</u>	<u>165,647,598</u>
應報導部門負債						
109年9月30日	\$ <u>3,383,158</u>	<u>1,057</u>	<u>13,831,135</u>	<u>-</u>	<u>(3,407,454)</u>	<u>13,807,896</u>
108年12月31日	\$ <u>2,439,109</u>	<u>14,345</u>	<u>13,081,887</u>	<u>18</u>	<u>(2,446,260)</u>	<u>13,089,099</u>
108年9月30日	\$ <u>2,578,476</u>	<u>560</u>	<u>13,881,438</u>	<u>-</u>	<u>(2,595,524)</u>	<u>13,864,950</u>