

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路669號
電話：(03)328-1688

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~27
(七)關係人交易	27~29
(八)質押之資產	29~30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	36~37



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師核閱報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年及一〇二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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

南亞科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇三年及一〇二年九月三十日其資產總額分別為2,718,475千元及4,713,263千元，分別佔合併資產總額之2.75%及5.03%，負債總額分別為759,400千元及2,394,031千元，分別佔合併負債總額之1.14%及2.73%；民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為損失112,846千元、129,451千元、1,180,133千元及399,705千元，分別佔合併綜合損益之1.52%、6.57%、6.01%及9.57%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。



南亞科技股份有限公司及其子公司因受先前DRAM產業市況之不利影響，致民國一〇三年九月三十日存有流動負債超過流動資產達36,276,187千元之流動性風險，公司管理階層已於合併財務季報告附註十二(二)述明欲採行之因應對策，第一段所述之民國一〇三年一月一日至九月三十日合併財務季報告，並未因前述之因應對策若未能依預期達成時而有所調整。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇三年十一月十日

民國一〇三年九月三十日及一〇二年九月三十日合併財務報表，未經一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日及一〇二年九月三十日

單位：新台幣千元

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,166,833	4	3,995,502	4	3,050,144	3	2100		
應收票據及帳款淨額(附註六(二))	5,825,524	6	6,632,853	7	6,062,034	7	2170		
應收帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	99,307	-	12,797	-	207	-	2180		
其他應收款(附註六(二))	1,918,467	2	2,096,513	2	2,275,413	2	2220		
其他應收款-關係人(附註六(二)(八)及七)	236,073	-	218,339	-	205,342	-	2322		
存貨(附註六(三))	5,135,431	5	7,716,658	8	11,082,064	12	2399		
其他流動資產	1,026,492	1	1,373,303	2	970,067	1			
流動資產合計	18,408,127	18	22,045,965	23	23,645,271	25			
非流動資產：									
備供出售金融資產-非流動	135,586	-	103,317	-	105,533	-	2540		
採用權益法之投資(附註六(五)及七)	23,555,371	24	12,852,246	14	10,009,727	11	2570		
不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	51,602,537	52	52,798,680	57	54,249,154	58	2613		
無形資產	438,929	1	137,532	-	308,522	-	2640		
遞延所得稅資產	2,380,693	3	3,251,103	4	3,253,577	4	2670		
長期應收租賃款(附註六(八))	1,942,682	2	2,110,377	2	2,163,425	2			
其他非流動資產(附註六(一)及八)	336,318	-	27,599	-	42,169	-			
非流動資產合計	80,392,116	82	71,280,854	77	70,132,107	75			
資產總計	\$ 98,800,243	100	93,326,819	100	93,777,378	100			
負債及權益：									
流動負債：									
短期借款(附註六(九))	\$ -	-	90,000	-	90,000	-			
應付票據及帳款	1,062,078	1	1,219,248	1	1,369,356	2			
應付帳款-關係人(附註七)	205,908	-	718,018	1	673,804	1			
其他應付帳項-關係人(附註六(十一)及七)	46,954,445	47	66,314,804	71	70,134,520	75			
一年到期之長期借款(附註六(十)(十一))	3,897,750	4	7,294,000	8	7,625,833	8			
其他流動負債	2,564,133	3	2,056,323	2	2,124,511	2			
流動負債合計	54,684,314	55	77,692,393	83	82,018,024	88			
非流動負債：									
長期借款(附註六(十))	10,528,750	11	4,397,000	5	4,396,250	5			
遞延所得稅負債	186	-	183	-	947	-			
長期應付租賃款(附註六(十一))	284,256	-	290,102	-	291,995	-			
應計退休金負債	677,665	1	819,760	1	824,670	1			
其他非流動負債	311,216	-	122,244	-	250,842	-			
非流動負債合計	11,802,073	12	5,629,289	6	5,764,704	6			
負債總計	66,486,387	67	83,321,682	89	87,782,728	94			
權益(附註六(五)(六)(十三)(十四))：									
普通股股本	23,983,358	25	239,608,511	257	239,608,511	255			
預收股本	563,420	-	-	-	-	-			
資本公積	5,826,508	6	3,696,784	4	3,612,904	4			
累積盈虧	2,210,125	2	(233,081,650)	(250)	(237,038,788)	(253)			
其他權益	24,167	-	(2,334)	-	1,394	-			
庫藏股票	(347,533)	-	(347,533)	-	(347,533)	-			
歸屬於母公司業主之權益合計	32,260,045	33	9,873,778	11	5,836,488	6			
非控制權益	53,811	-	131,359	-	158,162	-			
權益總計	32,313,856	33	10,005,137	11	5,994,650	6			
負債及權益總計	\$ 98,800,243	100	93,326,819	100	93,777,378	100			

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年7月至9月		102年7月至9月		103年1月至9月		102年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 13,090,573	100	10,940,012	100	36,698,508	100	33,274,295	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	6,828,309	52	9,404,719	86	20,555,551	56	27,314,695	82
營業毛利	6,262,264	48	1,535,293	14	16,142,957	44	5,959,600	18
營業費用：								
6100 推銷費用	146,894	1	156,617	1	430,531	1	457,224	1
6200 管理費用	305,727	2	292,301	3	1,094,757	3	908,356	3
6300 研究發展費用	357,721	3	387,769	4	966,891	3	1,093,699	3
營業費用合計	810,342	6	836,687	8	2,492,179	7	2,459,279	7
營業淨利	5,451,922	42	698,606	6	13,650,778	37	3,500,321	11
營業外收入及支出：								
7010 其他收入	64,485	-	63,823	1	200,379	1	195,312	1
7020 其他利益及損失(附註六(十七))	251,419	2	(73,660)	(1)	99,165	-	23,151	-
7050 財務成本(附註六(十七))	(291,938)	(2)	(371,771)	(3)	(926,734)	(3)	(1,124,992)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業之份額(附註六(五))	2,858,841	22	1,824,849	17	8,547,780	23	2,176,265	7
營業外收入及支出合計	2,882,807	22	1,443,241	14	7,920,590	21	1,269,736	4
稅前淨利	8,334,729	64	2,141,847	20	21,571,368	58	4,770,057	15
7950 所得稅費用(附註六(十三))	873,567	7	4,240	-	877,406	2	11,020	-
繼續營業部門淨利	7,461,162	57	2,137,607	20	20,693,962	56	4,759,037	15
8100 停業單位損失(附註十二(三))	4,439	-	(160,717)	(2)	(1,073,424)	(2)	(584,935)	(2)
本期淨利	7,465,601	57	1,976,890	18	19,620,538	54	4,174,102	13
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(7,420)	-	(2,428)	-	(5,768)	-	(1,788)	-
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益	(12,603)	-	(2,909)	-	32,269	-	6,094	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(20,023)	-	(5,337)	-	26,501	-	4,306	-
本期綜合損益總額	\$ 7,445,578	57	1,971,553	18	19,647,039	54	4,178,408	13
本期淨利歸屬於：								
母公司業主								
繼續營業單位本期淨利	\$ 7,458,052	57	2,130,634	20	20,686,943	56	4,739,191	15
停業單位本期淨損	4,439	-	(151,944)	(2)	(1,013,414)	(2)	(558,510)	(2)
8610 歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 7,462,491	57	1,978,690	18	19,673,529	54	4,180,681	13
非控制權益								
繼續營業單位本期淨利	\$ 3,110	-	6,973	-	7,019	-	19,846	-
停業單位本期淨損	-	-	(8,773)	-	(60,010)	-	(26,425)	-
8620 歸屬於非控制股權之本期淨損	\$ 3,110	-	(1,800)	-	(52,991)	-	(6,579)	-
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主								
繼續營業單位本期綜合損益	\$ 7,438,029	57	2,125,297	20	20,713,444	56	4,743,497	15
停業單位本期綜合損益	4,439	-	(151,944)	(2)	(1,013,414)	(2)	(558,510)	(2)
8710 歸屬於母公司業主之本期綜合損益	\$ 7,442,468	57	1,973,353	18	19,700,030	54	4,184,987	13
非控制權益								
繼續營業單位本期綜合損益	\$ 3,110	-	6,973	-	7,019	-	19,846	-
停業單位本期綜合損益	-	-	(8,773)	-	(60,010)	-	(26,425)	-
8720 歸屬於非控制股權之本期綜合損益	\$ 3,110	-	(1,800)	-	(52,991)	-	(6,579)	-
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))								
來自繼續營業部門淨利	\$ 3.11		0.89		8.63		1.98	
來自停業部門淨損	-		(0.06)		(0.42)		(0.24)	
	\$ 3.11		0.83		8.21		1.74	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
經理人：



會計主管：



合併權益變動表

單位：新台幣千元

董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：

會計主管：

292

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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至9月	102年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 21,571,368	4,770,057
停業單位稅前淨損	(1,073,424)	(584,935)
本期稅前淨利	20,497,944	4,185,122
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,091,109	4,513,967
攤銷費用	151,556	515,332
利息費用	934,813	1,136,868
利息收入	(200,676)	(195,318)
股份基礎給付酬勞成本	14,862	42,221
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(8,547,780)	(2,176,265)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	111,500	68,166
不動產、廠房及設備轉列費用數	13,005	-
非金融資產減損損失	228,387	134,562
未實現外幣兌換(利益)損失	(103,014)	43,869
金融負債折價攤銷	10,500	13,416
不影響現金流量之收益費損項目合計	(3,295,738)	4,096,818
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款減少(增加)	792,960	(1,293,072)
其他應收款減少	37,700	276,044
存貨減少	2,581,227	3,625,187
其他流動資產減少	1,047,022	239,024
應付票據及帳款減少	(958,388)	(348,803)
其他流動負債減少	(249,816)	(1,684,382)
應計退休金負債減少	(142,095)	(16,056)
其他非流動負債(減少)增加	(23,840)	55,894
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	3,084,770	853,836
營運產生之現金流入	20,286,976	9,135,776
收取之利息	200,324	195,796
支付之利息	(964,129)	(1,147,740)
支付之所得稅	(31,339)	(5,120)
營業活動之淨現金流入	19,491,832	8,178,712
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(1,999,998)
購置固定資產	(4,545,314)	(5,580,003)
出售設備價款	55,908	55,491
出售待出售非流動資產價款	1,700,000	-
取得無形資產	(236,393)	(29,406)
應收租賃款減少	321,997	321,997
其他非流動資產增加	(310,955)	(11,111)
向非控制權益購入子公司股份	(69,750)	-
投資活動之淨現金流出	(3,084,507)	(7,243,030)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(90,000)	90,000
舉借長期借款	10,025,000	-
償還長期借款	(7,300,000)	(17,750,000)
其他應付款-關係人(減少)增加	(19,469,916)	8,356,403
長期應付租賃款減少	(6,179)	(5,827)
發放現金股利	(14,879)	-
現金增資	-	150,000
員工執行認股權	576,577	10,830
籌資活動之淨現金流出	(16,279,397)	(9,148,594)
匯率變動對現金及約當現金之影響	43,403	(45,325)
本期現金及約當現金增加(減少)數	171,331	(8,258,237)
期初現金及約當現金餘額	3,995,502	11,308,381
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,166,833	3,050,144

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇三年及一〇二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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年十一月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB
發布之生效日	
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日
經評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：	
1. 國際會計準則第十九號「員工福利」	
該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。	
合併公司預估將未認列之前期服務成本全數認列，及配合「緩衝區法」之刪除將未認列之精算損失全數認列，將改變應計退休金負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達及追溯調整保留盈餘。	
2. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」	
該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。	
3. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」	
該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。	
4. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」	
該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。	

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」。	2015年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」。	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年度合併財務報告附註四(三)。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103.9.30	102.12.31	102.9.30
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
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 %	99.99 %	99.99 %
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	培仁股份有限公司	企業投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	補丁科技股份有限公司	產品設計銷售	71.10 %	71.10 %	71.10 %
本公司	勝普電子股份有限公司	電子零組件製造銷售	100.00 %	93.88 %	93.88 %
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
南亞科技香港公司	南亞科技(深圳)有限公司(註)	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %

註：原南亞科(上海)科技貿易有限公司。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

(四) 停業單位

停業單位係指合併公司已處分或待出售之組成部分，且係一單獨之主要業務線或營運地區，或係專為再出售而取得之子公司。營運單位係於處分或符合待出售條件之較早發生時點分類為停業單位。企業於財務報表中之以前期間，應重行表達停業單位有關之揭露，以使該揭露與已於最近表達期間之報導期間結束日前所有之停業單位有關。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)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。

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

(六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 342	177	459
活期存款	2,363,666	2,245,798	2,974,555
定期存款	1,279,325	1,647,657	-
短期票券	523,500	101,870	75,130
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,166,833</u>	<u>3,995,502</u>	<u>3,050,144</u>

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日之合併公司銀行存款中提供定存單分別為16,704千元、17,076千元及18,138千元予金融機構作為進口貨物之擔保，業已依其性質轉列其他非流動資產。

民國一〇三年九月三十日之合併公司銀行存款中計301,500千元，因借款授信合約不得動用，業已依其性質轉列其他非流動資產。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
應收票據-因營業而發生	\$ 3,126	-	-
應收帳款(含關係人)	5,931,043	6,655,196	6,072,381
其他應收款(含關係人)	2,154,540	2,314,852	2,480,755
減：備抵呆帳	(9,338)	(9,546)	(10,140)
	<u>\$ 8,079,371</u>	<u>8,960,502</u>	<u>8,542,996</u>

(三)存 貨

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
原料及消耗品	\$ 215,823	293,236	636,434
減：備抵損失	(3)	(29,599)	-
小 計	<u>215,820</u>	<u>263,637</u>	<u>636,434</u>
在 製 品	2,907,492	3,738,430	4,089,821
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>2,907,492</u>	<u>3,738,430</u>	<u>4,089,821</u>
製 成 品	1,853,390	3,507,661	6,177,026
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>1,853,390</u>	<u>3,507,661</u>	<u>6,177,026</u>
商 品	160,642	208,843	178,783
減：備抵損失	(1,913)	(1,913)	-
小 計	<u>158,729</u>	<u>206,930</u>	<u>178,783</u>
合 計	<u>\$ 5,135,431</u>	<u>7,716,658</u>	<u>11,082,064</u>

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失之因素改善，認列存貨回升利益分別為 0千元、 0千元、29,596千元及7,453,447千元，並已列報為銷貨成本之減項。

存貨之淨變現價值為正常情況下估計售價減除至完工尚需投入之估計成本和銷售費用後之餘額。這些估計數以當期市場狀況和銷售之歷史經驗為基礎，因此競爭對手對市場循環之反應及市場情況之改變皆會影響估計數。管理階層於每個資產負債表日會重新評估。

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)待出售非流動資產

本公司及本公司之子公司勝普電子股份有限公司於民國一〇三年三月十四日經董事會決議通過出售部分建物及子公司之全部機器設備、零件備品及主要存貨之計劃。並於民國一〇三年七月一日交割，截至民國一〇三年九月三十日止，處分價款共計1,700,000千元，該款項業已收訖。

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，認列407,286千元之減損損失，列報於合併綜合損益表之其他利益及損失項下及停業單位損失項下之金額分別為1,980千元及405,306千元，請詳附註六(十七)及附註十二(三)。

(五)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：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
關聯企業	\$ <u>23,555,371</u>	<u>12,852,246</u>	<u>10,009,727</u>

1.關聯企業

華亞科技(股)公司於民國一〇三年一月一日至九月三十日，合併公司因認列員工認股權酬勞成本，致持有股權淨值增加38,875千元，業已增加因長期股權投資所產生之資本公積。

華亞科技(股)公司於民國一〇三年二月十三日、五月八日及八月六日經員工執行認股權轉增資分別為24,584千股、8,735千股及34,848千股，另於民國一〇三年五月五日發行海外存託憑證，發行單位總數計40,000單位，合併公司因未按原持股比例認購，致持有股權淨值增加2,115,995千元，業已增加因採用權益法之投資所產生之資本公積。

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
關聯企業	\$ <u>2,858,841</u>	<u>1,824,849</u>	<u>8,547,780</u>	<u>2,176,265</u>

2.擔保

於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)取得非控制權益

本公司之子公司一勝普電子股份有限公司於民國一〇三年三月二十六日以現金69,750千元買回該公司之股權，致使權益由94%增加至100%；該公司買回之庫藏股於民國一〇三年九月二十六日董事會決議辦理註銷，註銷股份15,000千股，並擬定民國一〇三年九月二十六日為減資基準日。

本公司之子公司一勝普電子股份有限公司於民國一〇二年一月三十一日辦理現金增資，惟本公司並未參與此次現金增資，致使權益由100%減少至94%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
購入非控制權益帳面金額	\$ -	-	9,787	36,311
支付予非控制權益之對價	-	-	(69,750)	-
取得子公司股權價格與帳面價值差異	\$ -	-	(59,963)	36,311
資本公積(減少)增加	-	-	(36,311)	36,311
保留盈餘減少	-	-	(23,652)	-
	\$ -	-	(59,963)	36,311

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總 計
成本或認定成本：						
民國103年1月1日餘額	\$ 1,013,924	5,241,798	121,096,948	1,992,068	529,640	129,874,378
增 添	-	-	601,309	20,362	4,212,606	4,834,277
處 分	-	-	(3,278,108)	(206,061)	-	(3,484,169)
重 分 類	-	-	512,115	(66,983)	(445,132)	-
重分類至待出售非流動資產	-	(1,042,934)	(2,220,593)	-	-	(3,263,527)
重分類至預付費用	-	-	(83,564)	(11,580)	-	(95,144)
匯率變動之影響	-	(83)	370	(791)	-	(504)
民國103年9月30日餘額	\$ <u>1,013,924</u>	<u>4,198,781</u>	<u>116,628,477</u>	<u>1,727,015</u>	<u>4,297,114</u>	<u>127,865,311</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 1,013,924	5,246,873	116,094,622	2,308,853	229,142	124,893,414
增 添	-	2,064	15,025	3,694	5,396,077	5,416,860
處 分	-	(3,002)	(180,179)	(36,953)	-	(220,134)
重 分 類	-	759	2,507,180	(178,765)	(2,329,174)	-
匯率變動之影響	-	(219)	965	292	-	1,038
民國102年9月30日餘額	\$ <u>1,013,924</u>	<u>5,246,475</u>	<u>118,437,613</u>	<u>2,097,121</u>	<u>3,296,045</u>	<u>130,091,178</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總 計
折舊及減損損失：						
民國103年1月1日餘額	\$ -	1,602,429	73,947,602	1,525,667	-	77,075,698
本年度折舊	-	140,510	3,857,387	93,212	-	4,091,109
處 分	-	-	(3,108,284)	(208,004)	-	(3,316,288)
減損損失(回升利益)	-	-	(184,700)	5,801	-	(178,899)
重 分 類	-	-	66,983	(66,983)	-	-
重分類至待出售非流動資產	-	(640,954)	(765,287)	-	-	(1,406,241)
重分類至預付費用	-	-	(17,720)	2,374	-	(15,346)
轉列費用數	-	-	12,985	20	-	13,005
匯率變動之影響	-	(60)	457	(661)	-	(264)
民國103年9月30日餘額	\$ -	<u>1,101,925</u>	<u>73,809,423</u>	<u>1,351,426</u>	-	<u>76,262,774</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	1,408,006	68,232,066	1,648,618	-	71,288,690
本年度折舊	-	150,686	4,234,439	128,842	-	4,513,967
減 損 損 失	-	-	124,380	10,182	-	134,562
處 分	-	(2,530)	(56,669)	(36,669)	-	(95,868)
重 分 類	-	759	155,148	(155,907)	-	-
匯率變動之影響	-	(157)	322	508	-	673
民國102年9月30日餘額	\$ -	<u>1,556,764</u>	<u>72,689,686</u>	<u>1,595,574</u>	-	<u>75,842,024</u>
帳面價值：						
民國103年1月1日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>3,639,369</u>	<u>47,149,346</u>	<u>466,401</u>	<u>529,640</u>	<u>52,798,680</u>
民國103年9月30日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>3,096,856</u>	<u>42,819,054</u>	<u>375,589</u>	<u>4,297,114</u>	<u>51,602,537</u>
民國102年1月1日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>3,838,867</u>	<u>47,862,556</u>	<u>660,235</u>	<u>229,142</u>	<u>53,604,724</u>
民國102年9月30日	\$ <u>1,013,924</u>	<u>3,689,711</u>	<u>45,747,927</u>	<u>501,547</u>	<u>3,296,045</u>	<u>54,249,154</u>

1.折 舊

固定資產以直線法平均攤提，合併公司定期評估固定資產之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

2.擔 保

於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

3.租賃資產

本公司租賃資產，請詳附註六(十一)融資租賃負債說明。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)長期應收租賃款

- 1.本公司於民國九十八年六月十八日與華亞科技股份有限公司及亞美科技股份有限公司增修簽訂租賃合約，出租座落於桃園縣龜山鄉華亞段地號348、348-1及348-3號之土地、建築物及附屬機器設備予華亞科技股份有限公司，租約期間追溯自民國九十八年一月一日起生效，租約期間自民國九十八年一月一日至一百零七年十二月三十一日止；另民國一百零八年，華亞科技股份有限公司擁有續租選擇權，期間為每五年一次，華亞科技股份有限公司有權利決定是否續租；另在民國一百一十三年一月一日起；華亞科技股份有限公司得以美金50,000千元購買該全部租賃物（含土地、建築物及附屬機器設備）之選擇權。華亞科技股份有限公司民國九十八年度不用支付上述租賃物租金，自民國九十九年一月一日至一百零七年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金13,010千元；民國一百零八年一月一日至一百一十二年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金8,010千元；民國一百一十三年起，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金10千元。建築物及附屬機器設備因租賃開始時按各期租金所計算總額，達租賃資產公平市價90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- 2.出租建築物及附屬機器設備，隱含利率為10.56%，租賃期間開始日之應收租賃款總額為5,185,620千元，出租資產轉出之成本為2,656,223千元，差額列為未實現利息收入計2,529,397千元。民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日未實現利息收入已攤提為利息收入分別為55,649千元、60,766千元、170,902千元及185,859千元。

本公司應收租賃款明細如下：

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值	租賃投資總額	未賺得融資收益	應收最低租賃給付現值
一年內	\$ 429,330	208,587	220,743	429,330	225,187	204,143	429,330	230,438	198,892
一年至五年	1,593,570	570,340	1,023,230	1,717,320	650,444	1,066,876	1,717,320	677,887	1,039,433
五年以上	1,123,403	203,951	919,452	1,321,650	278,149	1,043,501	1,428,983	304,991	1,123,992
小計	<u>\$ 3,146,303</u>	<u>982,878</u>	<u>2,163,425</u>	<u>3,468,300</u>	<u>1,153,780</u>	<u>2,314,520</u>	<u>3,575,633</u>	<u>1,213,316</u>	<u>2,362,317</u>
流動			\$ 220,743			204,143			198,892
非流動			1,942,682			2,110,377			2,163,425
應收租賃款			<u>\$ 2,163,425</u>			<u>2,314,520</u>			<u>2,362,317</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
無擔保銀行借款	\$ -	90,000	90,000
利率區間	-	1.45%	1.1%

1.借款之發行及償還

民國一〇三年一月一日至九月三十日新增金額為90,600千元，利率為1.15%~1.45%，到期日為民國一〇三年七月十三日；償還之金額為90,600千元。

2.銀行借款之擔保品

於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日合併公司之短期借款均未有提供質押擔保之情形。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

103.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	2.081%~2.677%	104~105	\$ 800,000
擔保銀行借款	新台幣	2.081%~2.58%	104~108	13,626,500
減：一年內到期部分				(3,897,750)
合 計				\$ <u>10,528,750</u>
尚未使用額度				\$ <u>8,632,000</u>

102.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	2.537%~2.663%	104~105	\$ 900,000
擔保銀行借款	新台幣	2.09%	104	10,791,000
減：一年內到期部分				(7,294,000)
合 計				\$ <u>4,397,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>12,100,000</u>

102.9.30				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	新台幣	1.6327%~2.526%	102~105	\$ 1,233,333
擔保銀行借款	新台幣	2.101%	102~104	10,788,750
減：一年內到期部分				(7,625,833)
合 計				\$ <u>4,396,250</u>
尚未使用額度				\$ <u>11,735,000</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之發行及償還

民國一〇三年一月一日至九月三十日發行之金額為10,050,000千元，利率為2.37%~2.58%，借款期間五年，到期日為寬限期滿之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，分五期平均償還。

2. 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。

3. 擔保銀行借款之合約限制

(1) 上述原擔保銀行長期借款合同之限制條件，包含本公司之半年度及年度會計師查核簽證財務報表之財務比率應符合規定，如未達規定，應依授信合約就半年度財務報告應於該年度十一月底，就年度財務報告則於次年六月底前改善，或於改善期限屆滿前二個月以書面向額度管理銀行說明，由額度管理銀行以書面說明或召開聯合授信銀行團會議之方式討論前述違反財務比率與規定之事項，並於改善期限屆滿前決議是否予以豁免，其財務比率規定如下：

① 最低流動比率：流動資產總額除以流動負債總額之比率，應維持在100%(含)以上。

② 最低利息保障倍數：稅前淨利加上折舊及攤銷與利息費用之總額除以利息費用之比率，應維持在300%(含)以上。

③ 最高負債比率：負債總額除以淨值總額之比率，應維持在150%(含)以下。

合併公司於民國一〇三年六月十一日已取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇二年度財務比率限制不符之規定，另，民國一〇三年上半年度財務比率經檢測未符合合約規定，已於期限內向銀行申請豁免。

(2) 合併公司於民國一〇三年一月二日與台灣銀行銀行等十四家聯貸銀行簽約洽借額度120億元貸款合約，並於民國一〇三年一月二十八日及七月二十八日，申請撥款金額分別為64億元及36.5億元，借款期間五年，寬限期限為撥款後三十六個月，利率依參考利率（90天期短期票券市場均價利率）加年息1.1%按月計收，於寬限期滿之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，分五期平均償還。

前述財務比率規定應以經管理銀行認可之會計師查核簽證或核閱之借款人第二季及年度合併財務報告書為計算基礎，自一〇二年底開始每半年由管理銀行核計一次，並於管理銀行認為必要時隨時核計。倘若違反本項前述任何財務比率與規定時，借款人得於交付管理銀行財務報告書起三個月內向管理銀行及聯合授信銀行團申請豁免，經由多數聯合授信銀行、管理銀行、及借款人以書面同意前述違反財務比率與規定之事項，倘經多數聯合授信銀行之決議，則該等違約情事即經豁免，其財務比率規定如下：

① 其他應付關係人款項屬資金融通性質者，不得低於新台幣參佰伍拾億元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

②負債比率：負債總額除以淨值總額(有形資產+其他應付關係人款項屬資金融通性質者)之比率，應維持在200%(含)以下。

③有形淨值加其他應付關係人款項屬資金融通性質者，一〇二年度不得低於新臺幣肆佰伍拾億元，自一〇三年度起，各年度不得低於新臺幣伍佰億元。

本公司於民國一〇二年十二月底及民國一〇三年上半年度之各項財務比率限制及規定均符合聯貸合約規定。

(十一)融資租賃負債

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 24,698	16,960	7,738	24,698	17,293	7,405	24,698	17,400	7,298
一年至五年	98,791	62,874	35,917	98,791	64,419	34,372	98,791	64,919	33,872
五年以上	376,643	128,304	248,339	395,166	139,436	255,730	401,341	143,218	258,123
	<u>\$ 500,132</u>	<u>208,138</u>	<u>291,994</u>	<u>518,655</u>	<u>221,148</u>	<u>297,507</u>	<u>524,830</u>	<u>225,537</u>	<u>299,293</u>

1.承租土地適用營業租賃，民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列之租金支出為930千元、930千元、2,789千元及2,789千元已全數支付。

2.合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日間均未發行、再買回或償還融資租賃負債，利息費用請詳附註六(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇二年及一〇一年一月一日至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：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
營業成本	\$ 3,919	4,458	10,557	13,871
營業費用	1,589	1,986	5,965	5,462
合計	<u>\$ 5,508</u>	<u>6,444</u>	<u>16,522</u>	<u>19,333</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.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，已提撥至勞工保險局：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
營業成本	\$ 16,401	21,357	57,532	66,012
營業費用	9,533	10,195	36,662	31,088
合 計	<u>\$ 25,934</u>	<u>31,552</u>	<u>94,194</u>	<u>97,100</u>

(十三)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
當期所得稅費用	\$ 3,162	4,364	6,994	11,144
遞延所得稅利益	870,405	(124)	870,412	(124)
所得稅費用	<u>\$ 873,567</u>	<u>4,240</u>	<u>877,406</u>	<u>11,020</u>

- 2.本公司依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇三年九月三十日，合併公司因投資自動化設備、研究發展及人材培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

性 質	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
99年購置設備抵減(98年以前申請，99年安裝)	<u>\$ 837,620</u>	103年

- 3.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇三年九月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧 損 年 度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國97年度(核定數)	\$ 19,700,442	民國107年度
民國98年度(核定數)	19,525,230	民國108年度
民國99年度(核定數)	12,439,512	民國109年度
民國100年度(核定數)	30,344,487	民國110年度
民國101年度(核定數)	29,717,148	民國111年度
民國102年度(申報數)	<u>3,713,450</u>	民國112年度
	<u>\$ 115,440,269</u>	

- 4.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一〇一年度。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>2,210,125</u>	<u>(233,081,650)</u>	<u>(237,038,788)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>67,515</u>	<u>67,515</u>	<u>64,120</u>

	102年度(實際)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>- %</u>	<u>- %</u>

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

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二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一〇二年合併財務報告附註(十五)。

1. 普通股之發行

本公司民國一〇三年一月一日至九月三十日員工認股權憑證行使認購權而發行新股2,392千股，以每股5.5元折價發行，總金額為13,157千元，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 減少資本

本公司民國一〇三年三月十四日董事會通過辦理減資彌補虧損，本公司於民國一〇二年十二月三十一日之待彌補虧損計233,081,650千元，擬依公司法相關規定辦理減少資本215,649,073千元，銷除股份計21,564,907千股，用以彌補前述累積虧損，本次減資案業已經金融監督管理委員會於民國一〇三年六月二十四日金管證發字第1030022998號函申報生效在案，本公司並以民國一〇三年六月二十七日為減資基準日，另，民國一〇三年八月八日董事會通過訂定民國一〇三年九月一日為減資換股基準日。

3. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.9.30	102.12.31	102.9.30
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	\$ 4,933,056	2,814,228	2,738,831
員工認股權	<u>893,452</u>	<u>882,556</u>	<u>874,073</u>
	<u>\$ 5,826,508</u>	<u>3,696,784</u>	<u>3,612,904</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度決算稅後盈餘除彌補歷年虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘得視業務需要酌提特別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，提請股東常會決議分派之。

本公司應按當年度可分配盈餘提撥員工紅利百分之一至十五，提撥金額並作為當年度費用，其中員工分配紅利之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

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，未來數年皆有擴充生產線之計畫暨資金之需求，故採行剩餘股利政策；先以保留盈餘融通所需資金後，剩餘之盈餘才以現金股利之方式發放，惟每年發放之現金股利不得低於當年度分派總股利百分之五十。

本公司於民國一〇三年六月六日及一〇二年六月二十一日股東常會決議，因累積虧損，故不予分配員工紅利及董監酬勞。

5.庫藏股

股數單位：千股

項 目	103年1月至9月				
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	期末金額
子公司持有本公司股票	6,870	-	6,183(註)	687	\$ 347,533

(註)係減資致股數變動。

項 目	102年1月至9月				
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	期末金額
子公司持有本公司股票	6,870	-	-	6,870	\$ 347,533

本公司之子公司培仁股份有限公司持有本公司股票共計687千股，每股帳面價值505.87元，至民國一〇三年九月三十日止尚未出售，期末市價為60.4元。

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

(十五)股份基礎給付

合併公司於民國一〇三年及一〇二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一〇二年度合併財務報告附註六(十六)。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有	\$ 7,462,491	1,978,690	19,673,529	4,180,681
人之淨利				
普通股加權平均流通在外股數	2,397,667	2,397,393	2,397,502	2,397,287
基本每股盈餘(元)	\$ 3.11	0.83	8.21	1.74

(十七)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

其明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ 194,281	(104,828)	173,603	119,917
處分持有供交易金融資產	-	211	-	5,043
之淨損益				
資產減損(損失)迴轉利益	183,363	(17,853)	176,919	(134,562)
處分不動產、廠房及設備	(172,199)	269	(131,064)	(68,058)
其他	45,974	48,541	(120,293)	100,811
	\$ 251,419	(73,660)	99,165	23,151

2.財務成本

其明細如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
銀行借款	\$ 82,605	84,921	240,789	303,145
對合併公司具重大影響力之	94,569	129,084	307,782	391,421
個體借款利息				
其他關係人借款利息	109,957	153,191	364,434	416,830
應付租賃款	4,675	4,416	13,539	13,324
其他	132	159	190	272
	\$ 291,938	371,771	926,734	1,124,992

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)金融工具

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一〇二年合併財務報告附註六(二十)。

1.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

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：

	103.9.30			102.12.31			102.9.30		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 240,372	30.436	7,315,962	222,836	29.950	6,673,938	256,911	29.670	7,622,549
日幣	2,225,550	0.2784	619,593	2,147,454	0.2846	611,165	2,199,027	0.3023	664,766
歐元	2,984	38.665	115,376	3,834	41.241	158,118	3,226	39.907	128,740
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	89,283	30.436	2,717,417	82,924	29.950	2,483,574	91,594	29.670	2,717,594
日幣	206,691	0.2784	57,543	558,898	0.2846	159,062	583,262	0.3023	176,320
歐元	3,533	38.665	136,603	-	-	-	-	-	-

(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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年九月三十日當美金、歐元、及日圓貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少51,394千元及55,221千元，兩期分析係採用相同基礎。

2.公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(1)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- ②衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- ③除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
103年9月30日				
備供出售金融資產	\$ <u>135,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>135,586</u>
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ <u>103,317</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>103,317</u>
102年9月30日				
備供出售金融資產	\$ <u>105,533</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105,533</u>

於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日金融資產或負債之公允價值層級無任何移轉。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二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一〇二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一〇二年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇三年及一〇二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.不影響現金流量之投資及融資活動

	103年1月至9月	102年1月至9月
一年內到期之長期負債	\$ <u>3,897,750</u>	<u>7,625,833</u>

2.購買固定資產支付現金數

	103年1月至9月	102年1月至9月
固定資產增加數	\$ 4,834,277	5,416,860
應付購買設備款(增加)減少數	(288,963)	163,143
購買固定資產支付現金數	\$ <u>4,545,314</u>	<u>5,580,003</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.購買無形資產支付現金數

	103年1月至9月	102年1月至9月
無形資產增加數	\$ 450,718	441
應付購買無形資產(增加)減少數	(214,325)	28,965
購買無形資產支付現金數	<u>\$ 236,393</u>	<u>29,406</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
短期員工福利	\$ 13,286	12,352	42,852	44,119
退職後福利	-	8,734	-	32,383
	<u>\$ 13,286</u>	<u>21,086</u>	<u>42,852</u>	<u>76,502</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月	103.9.30	102.12.31	102.9.30
關聯企業	\$ 362	1,853	362	2,054	-	217	207
其他關係人	133,845	-	213,877	-	99,307	12,580	-
	<u>\$ 134,207</u>	<u>1,853</u>	<u>214,239</u>	<u>2,054</u>	<u>99,307</u>	<u>12,797</u>	<u>207</u>

合併公司銷售予關聯企業及其他關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限為次月15日前。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項		
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月	103.9.30	102.12.31	102.9.30
關聯企業	\$ 3,345	651,627	81,585	4,141,035	-	553,865	399,698
對合併公司具重大 影響力之個體	36,309	24,510	92,704	59,542	9,652	5,939	9,345
其他關係人	174,032	349,755	604,787	977,258	109,969	158,214	264,761
	<u>\$ 213,686</u>	<u>1,025,892</u>	<u>779,076</u>	<u>5,177,835</u>	<u>119,621</u>	<u>718,018</u>	<u>673,804</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。另，關聯企業進貨價格係依合約內約定之移轉價格計算公式所計算得之。

3. 委外加工及其他應付款

	交易金額				其他應付關係人款		
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月	103.9.30	102.12.31	102.9.30
關聯企業	\$ 28,642	-	28,642	-	280	-	-
其他關係人	1,432,120	1,237,845	3,978,105	3,980,901	963,401	785,266	782,052
	<u>\$ 1,460,762</u>	<u>1,237,845</u>	<u>4,006,747</u>	<u>3,980,901</u>	<u>963,681</u>	<u>785,266</u>	<u>782,052</u>

上開其他關係人之付款期間為月結60天內付款。

4. 合併公司對關係人提供電力、圳水設備使用及代墊費用等所產生之其他應收關係人款項如下：

帳列項目	關係人類別	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他應收款	關聯企業	\$ <u>15,330</u>	<u>14,196</u>	<u>6,450</u>

5. 合併公司因使用電力及蒸汽等所產生之其他應付關係人款項如下：

帳列項目	關係人類別	103.9.30	102.12.31	102.9.30
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	\$ <u>-</u>	<u>41,525</u>	<u>-</u>

6. 向關係人借款

合併公司向關係人之借款金額如下：

	其他應付關係人款		
	103.9.30	102.12.31	102.9.30
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 19,300,000	31,100,000	31,100,000
其他關係人	26,619,333	34,289,249	38,150,414
	<u>\$ 45,919,333</u>	<u>65,389,249</u>	<u>69,250,414</u>

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日應付關係人往來利息分別為63,693千元、91,359千元及94,756千元，列於其他應付款－關係人項下，對關係人之利息費用，請詳附註六(十七)。

7. 財產交易

(1) 合併公司出售土地及機器設備予關聯企業，因順流交易認列之未實現利益轉列採權益法之投資，機器設備依其效益年限逐年認列，民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列已實現處分資產利得分別為67千元、203千元、473千元及609千元，民國一〇三年及一〇二年九月三十日未實現處分資產利得轉列採權益法之投資減項分別為101,476千元及102,152千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (2)合併公司於民國一〇三年五月向其他關係人購買機器設備，購買價款為39,433千元，截至一〇三年九月三十日止，合併公司尚未支付之設備款為3,100千元，帳列應付帳款－關係人項下。
- (3)合併公司於民國一〇三年九月向其關聯企業購買機器設備，購買價款為126,468千元，截至一〇三年九月三十日止，合併公司尚未支付之設備款83,187千元，帳列應付帳款－關係人項下。

8.租 賃

- (1)合併公司與關聯企業簽訂之長期租賃合約，請詳附註六(八)及六(十二)。
- (2)合併公司租金支出如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
對合併公司具重大影響 力之個體	\$ <u>22,994</u>	<u>19,759</u>	<u>68,087</u>	<u>58,774</u>

9.與關係人其他重要契約

- (1)本公司與關聯企業一華亞科技及Micron Technology, Inc.(Micron)原簽訂之三方供應合約(Supply Agreement)已終止，本公司另與華亞科技簽訂新供應合約，約定本公司依約定一定比例，以約定之移轉價格計算公式所計算而得之售價購買華亞科技晶圓產出，合約期間自民國一〇二年一月一日至符合特定終止條件或雙方終止合約時。
- (2)本公司與關聯企業一華亞科技簽訂服務合約，服務內容包括工廠管理，人力資源管理，財務管理，採購管理及工程管理等服務，主要收費係採實際提供服務為標準，合約期間自民國九十二年七月十五日至雙方協議終止。
- (3)本公司於民國一〇二年八月六日與關聯企業一華亞科技(股)公司簽訂機台委託及測試服務合約(Prober Tester Consignment and Service Agreement)，合約約定由華亞科技(股)公司提供測試服務與相關測試機台之維護事宜。合約期間自簽訂日起至民國一〇三年十二月三十一日或任一當事人依合約所訂事由通知終止本合約時為止。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	103.9.30	102.12.31	102.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ <u>31,874,805</u>	<u>15,997,624</u>	<u>16,385,505</u>
其他非流動資產	進口貨物/銀行借款	\$ <u>318,204</u>	<u>17,076</u>	<u>18,138</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

- 1.民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及九月三十日由銀行為合併公司保證之外勞保證金額及進口提貨保證金額為628,010千元、628,010千元及10,445千元。
- 2.截至民國一〇二年十二月三十一日止合併公司已開立而未使用之信用狀，金額為518,035千元。

(二)或有負債：

- 1.民國九十一年中，本公司與本公司之子公司南亞科技美國公司因於美國銷售動態隨機存取記憶體產品，遭指稱涉及聯合操控市場價格而違反美國反托拉斯法相關法規，與其他世界主要之記憶體大廠同被列為共同被告，目前於美國聯邦法院及州法院訴訟中。合併公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保合併公司之權益。
- 2.美國Rambus公司於民國九十四年一月向美國加州聯邦地方法院控告本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他記憶體公司侵害該公司所擁有之數項專利，民國九十八年法院裁定本案暫停至其他被告(美國美光科技公司)判決結果產生後再行啟動。本案已於民國一〇三年三月和解，和解條件內容對合併公司營運並無重大影響。
- 3.美國Tessera公司於民國九十六年十二月向美國東德州聯邦地方法院控告包括本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他公司侵害該公司專利，並同時要求美國國際貿易委員會(International Trade Commission "ITC")對上述之被告公司展開調查。

ITC案部分歷經ITC及美國聯邦巡迴上訴法院均分別作出確認合併公司未侵權之判決及聯邦最高法院於民國一〇一年六月駁回Tessera上訴後，已告終結。另，美國東德州聯邦地方法院案部份，合併公司已委請律師全力配合妥善處理該案，以確保合併公司之權益。

- 4.美國Advanced Data Access, L.L.C.公司於民國一〇〇年九月間向美國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侵害該公司專利。本案已於民國一〇二年八月和解，和解條件內容對合併公司營運並無重大影響。
- 5.日本爾必達公司於民國一〇〇年九月向美國北加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；並於同年十一月分別向ITC對本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司要求展開調查及向臺灣智財法院控告本公司侵害該公司專利。同年十二月ITC同意受理並展開調查。本案已於民國一〇二年八月和解，和解條件內容對合併公司營運並無重大影響。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

6.德國QimondaAG公司於民國一〇〇年十一月向德國杜賽道夫法院控告本公司之子公司南亞科技德國公司侵害該公司專利。本公司隨後於民國一〇一年六月協同南亞科技德國公司向德國慕尼黑法院對QimondaAG提起確認之訴。合併公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保合併公司之權益。

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	103年7月至9月			102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	596,054	334,862	930,916	584,310	281,890	866,200
勞健保費用	35,724	23,684	59,408	45,036	20,726	65,762
退休金費用	20,320	11,122	31,442	25,815	12,181	37,996
其他員工福利費用	10,887	3,274	14,161	14,550	3,752	18,302
折舊費用	1,296,502	32,019	1,328,521	1,457,503	41,908	1,499,411
攤銷費用	35,314	-	35,314	171,690	-	171,690

功 能 別 性 質 別	103年1月至9月			102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	1,822,644	1,141,430	2,964,074	1,581,044	745,926	2,326,970
勞健保費用	126,957	67,342	194,299	127,022	68,191	195,213
退休金費用	68,089	42,627	110,716	79,883	36,550	116,433
其他員工福利費用	32,305	9,863	42,168	43,154	11,185	54,339
折舊費用	3,982,838	108,271	4,091,109	4,371,450	142,517	4,513,967
攤銷費用	151,556	-	151,556	515,332	-	515,332

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併公司未來財務計畫：

- 1.籌資計畫：截至民國一〇三年九月三十日止，本公司與銀行簽訂之借款額度尚有86.32億元可供動用。
- 2.提升製程技術與產品多樣化：已將30奈米產能提升至40仟片以上，30奈米產出比重占總產出比重已超過8成。目前正進行30奈米設計微縮產品驗證及生產，已於9月開始投片，可用現有設備量產，使每片晶圓平均可增加約15%晶粒產出，降低成本，使產品更具競爭力。
- 3.增加高附加價值產品：本公司未來將持續專注於消費型及低功率等附加價值產品的研發與經營，本公司目前消費型記憶體及低功率產品佔營收比重已提升至7成以上，已具備良好的消費型產品基礎及市場優勢，未來將集中資源，更加專注於亞太地區的市場拓展，期能進一步提升獲利能力。
- 4.本公司自102年起已持續獲利，營運已逐漸改善，預期未來將持續有現金流入，可償還借款，降低流動負債金額。

(三)停業單位：

本公司之子公司一勝普電子股份有限公司受限於代工技術、產品線與設備不完整，於民國一〇三年七月一日處分該公司全部機器設備、零件備品及主要存貨。由於該部門於民國一〇二年九月三十日非屬停業單位或待出售資產，故重編以前期間之綜合損益表，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

該停業單位之損益及現金流量揭露如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
停業單位損益：				
營業收入	\$ 334,093	516,768	1,361,700	1,263,238
營業成本	<u>(353,793)</u>	<u>(606,288)</u>	<u>(1,822,948)</u>	<u>(1,658,432)</u>
營業毛損	(19,700)	(89,520)	(461,248)	(395,194)
營業費用	(8,427)	(62,888)	(281,586)	(182,229)
營業外收入及支出淨額	<u>32,566</u>	<u>(8,309)</u>	<u>(330,590)</u>	<u>(7,512)</u>
停業單位稅前淨損	4,439	(160,717)	(1,073,424)	(584,935)
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位損失	<u>\$ 4,439</u>	<u>(160,717)</u>	<u>(1,073,424)</u>	<u>(584,935)</u>
停業單位現金流量：				
營業活動之現金流量	\$ 599,787	(104,721)	358,854	(476,055)
投資活動之現金流量	975,000	(2,878)	1,283,626	(3,133)
籌資活動之現金流量	<u>(1,281,856)</u>	<u>97,519</u>	<u>(1,358,342)</u>	<u>477,671</u>
淨現金流(出)入	<u>\$ 292,931</u>	<u>(10,080)</u>	<u>284,138</u>	<u>(1,517)</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金	貸與	往來	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限 額	資金貸與 總限額
	之 公 司	對 象	科 目		高金額	餘額	支金額	區 間	貸與 性質	來金額			名 稱	價 值		
0	本公司	勝普電子 股份有限 公司股票	其他應 收款-關 係人	是	700,000	210,000	210,000	1.607% ~1.63%	2	-	-	-	-	-	8,065,011	12,904,018

註一：1.為有業務往來者。

2.為短期融通資金之必要者。

註二：業務往來及關係人，淨值25%(8,065,011千元)；無業務往來及非關係人淨值20%(6,452,009千元)。

註三：淨值50%(16,130,023千元)但貸與無業務往來但有短期融通資金必要者之總額為淨值40%(12,904,018千元)。

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、關聯企業及合資控制部分)：

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)	帳面金額	持股比例	公允價值	
培仁股份有限公司	南亞電路板股份有限公司股票	其他關係人	備供出售金融資產	2,770	135,586	0.43 %	135,586	-

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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	建物	103.7.1	85.12.01~96.4.20	401,980	400,000	已收取	(1,980)	世界先進積體電路(股)公司	非關係人	-	鑑價報告	-
勝普電子(股)公司	設備一批	103.7.1	101.4.1	1,455,306	1,250,000	已收取	(205,306)	世界先進積體電路(股)公司	非關係人	-	鑑價報告	-

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	南亞科技美國公司	母子公司	(銷貨)	1,820,770	5.02 %	0/A 60天-90天	-		215,219	3.42 %	(註)
本公司	南亞科技香港公司	母子公司	(銷貨)	325,579	0.90 %	0/A 60天-90天	-		72,322	1.15 %	(註)
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	(銷貨)	2,628,435	7.25 %	0/A 180天	-		506,546	8.05 %	(註)
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	(銷貨)	2,004,698	5.53 %	0/A 60天-90天	-		427,386	6.79 %	(註)
本公司	補丁科技公司	母子公司	(銷貨)	306,247	0.84 %	0/A 60天-100天	-		174,126	2.77 %	(註)
本公司	福懋科技股份公司	其他關係人	(銷貨)	213,877	0.59 %	0/A 60天	-		99,307	1.58 %	-
本公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	532,571	11.52 %	0/A 60天	-		108,638	8.76 %	-

(註)：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	南亞科技美國公司	母子公司	應收帳款215,219	3.16	-		129,618	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	應收帳款506,546	7.08	-		270,868	-
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	應收帳款427,386	5.73	-		234,183	-
本公司	補丁科技公司	母子公司	應收帳款174,126	3.19	-		37,619	-

(註)：此項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	與交易人關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	1,820,770	比照一般條件	4.96 %
0	"	南亞科技香港公司	1	銷貨	325,579	比照一般條件	0.89 %
0	"	南亞科技德國公司	1	銷貨	2,004,698	比照一般條件	5.46 %
0	"	南亞科技日本公司	1	銷貨	2,628,435	比照一般條件	7.16 %
0	"	補丁科技公司	1	銷貨	306,247	比照一般條件	0.83 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	215,219	比照一般條件	0.22 %
0	"	南亞科技香港公司	1	應收帳款	72,322	比照一般條件	0.07 %
0	"	南亞科技德國公司	1	應收帳款	427,386	比照一般條件	0.43 %
0	"	補丁科技公司	1	應收帳款	174,126	比照一般條件	0.18 %
0	"	南亞科技日本公司	1	應收帳款	506,546	比照一般條件	0.51 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇三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

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 (千股)	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 %	119,982	4,027	4,027	(註)
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 %	105,656	7,833	7,833	(註)
本公司	培仁股份有限公司	台北市	一般進出口貿易業務	175,348	175,348	480	100.00 %	-	41,436	41,436	(註)
本公司	南亞科技香港公司	香港	經營半導體產品之銷售業務	66,271	66,271	20	100.00 %	39,258	16,296	16,296	(註)
本公司	南亞科技日本公司	日本	經營半導體產品之銷售業務	20,161	20,161	1	100.00 %	136,283	60,617	60,617	(註)
本公司	華亞科技股份有限公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	24,631,379	24,631,379	1,587,484	24.30 %	23,422,097	33,489,785	8,500,332	
本公司	補丁科技股份有限公司	新竹縣	經營半導體產品設計	100,000	100,000	6,977	71.10 %	95,111	24,323	28,689	(註)
本公司	勝普電子股份有限公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	2,301,000	2,301,000	259,100	100.00 %	26,036	(1,334,667)	(1,271,640)	(註)
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	德國	一般進出口貿易業務	30,056	30,056	-	100.00 %	58,192	11,963	11,963	(註)
培仁股份有限公司	華亞科技股份有限公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	143,966	143,966	9,018	0.14 %	133,274	33,489,785	47,448	

(註)：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
南亞科技(深圳) 有限公司(註五)	經營半導體產 品之銷售業務	29,979	(一)	29,979	-	-	29,979	3,932	100.00 %	3,932	11,548	-

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
29,979 (USD985)	29,979 (USD985)	19,356,027

註一：透過南亞科技香港公司轉投資。

註二：民國一〇三年九月三十日美元對新台幣元匯率為USD1：NTD30.436

註三：係以自結之財務季報告認列其損益。

註四：係為淨值百分之六十。

註五：係原南亞科(上海)科技貿易有限公司。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	美國部門	製造部門	停業單位	其他部門	調 整 及銷除	合 計
103年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 452,094	10,607,356	334,093	2,031,123	(334,093)	13,090,573
部門間收入	450	2,290,702	-	69,300	(2,360,452)	-
收入總計	<u>\$ 452,544</u>	<u>12,898,058</u>	<u>334,093</u>	<u>2,100,423</u>	<u>(2,694,545)</u>	<u>13,090,573</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,095</u>	<u>8,332,992</u>	<u>4,439</u>	<u>112,723</u>	<u>(116,520)</u>	<u>8,334,729</u>

	美國部門	製造部門	停業單位	其他部門	調 整 及銷除	合 計
102年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,910,278	7,556,999	516,768	1,472,735	(516,768)	10,940,012
部門間收入	452	3,274,026	37,326	52,071	(3,363,875)	-
收入總計	<u>\$ 1,910,730</u>	<u>10,831,025</u>	<u>554,094</u>	<u>1,524,806</u>	<u>(3,880,643)</u>	<u>10,940,012</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,366</u>	<u>1,990,534</u>	<u>(160,717)</u>	<u>22,550</u>	<u>288,114</u>	<u>2,141,847</u>

	美國部門	製造部門	停業單位	其他部門	調 整 及銷除	合 計
103年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,896,385	29,155,927	1,361,700	5,646,196	(1,361,700)	36,698,508
部門間收入	1,358	7,094,328	69,923	226,789	(7,392,398)	-
收入總計	<u>\$ 1,897,743</u>	<u>36,250,255</u>	<u>1,431,623</u>	<u>5,872,985</u>	<u>(8,754,098)</u>	<u>36,698,508</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,022</u>	<u>20,544,030</u>	<u>(1,073,424)</u>	<u>157,417</u>	<u>1,939,323</u>	<u>21,571,368</u>

	美國部門	製造部門	停業單位	其他部門	調 整 及銷除	合 計
102年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 5,173,079	23,713,632	1,263,238	4,387,584	(1,263,238)	33,274,295
部門間收入	2,236	9,242,758	173,049	153,617	(9,571,660)	-
收入總計	<u>\$ 5,175,315</u>	<u>32,956,390</u>	<u>1,436,287</u>	<u>4,541,201</u>	<u>(10,834,898)</u>	<u>33,274,295</u>
應報導部門損益	<u>\$ 5,383</u>	<u>4,270,996</u>	<u>(584,935)</u>	<u>103,782</u>	<u>974,831</u>	<u>4,770,057</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應報導部門資產	美國部門	製造部門	停業單位	其他部門	調整 及銷除	合計
103年9月30日	\$ <u>338,377</u>	<u>98,246,515</u>	<u>309,057</u>	<u>2,201,125</u>	<u>(2,294,831)</u>	<u>98,800,243</u>
102年12月31日	\$ <u>1,446,106</u>	<u>91,048,743</u>	<u>2,978,060</u>	<u>2,001,811</u>	<u>(4,147,901)</u>	<u>93,326,819</u>
102年9月30日	\$ <u>1,516,235</u>	<u>93,685,775</u>	<u>1,425,864</u>	<u>1,950,961</u>	<u>(4,801,457)</u>	<u>93,777,378</u>

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日應報導部門損益分別應銷除部門間淨利112,081千元、淨損127,397千元、淨損865,899千元及淨損389,896千元及停業單位淨利4,439千元、淨損160,717千元、淨損1,073,424千元及淨損584,935千元。