

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

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8～9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	10～22
(七)關係人交易	23～25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25～26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26～27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31～32
(十五)首次採用國際財務報導準則	32～36

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一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日其資產總額分別為4,713,263千元、6,123,200千元、6,261,650千元及3,348,576千元，分別佔合併資產總額之5.03%、6.06%、6.14%及2.83%，負債總額分別為2,394,031千元、1,333,913千元、1,609,555千元及229,376千元，分別佔合併負債總額之2.73%、1.34%、1.60%及0.24%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日其綜合損益分別為損失129,451千元、111,203千元、399,705千元及286,728千元，分別佔合併綜合損益之6.57%、1.10%、9.57%及1.05%。

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、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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，致民國一〇二年九月三十日存有流動負債超過流動資產達58,372,753千元之流動性風險，累積虧損已逾實收資本額二分之一，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，第一段所述之民國一〇二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

吳 秋 華

會 計 師：

李 慈 慧

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 一〇二 年 十 一 月 十 二 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

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

		102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註七)	\$ 11,456,780	100	7,055,026	100	34,537,533	100	26,321,654	100
5000	營業成本(附註六(三)及七)	<u>10,011,008</u>	<u>87</u>	<u>13,661,273</u>	<u>194</u>	<u>28,973,127</u>	<u>84</u>	<u>42,068,123</u>	<u>160</u>
	營業毛利(損)	<u>1,445,772</u>	<u>13</u>	<u>(6,606,247)</u>	<u>(94)</u>	<u>5,564,406</u>	<u>16</u>	<u>(15,746,469)</u>	<u>(60)</u>
	營業費用：								
6100	推銷費用	161,647	1	151,957	2	469,700	1	494,414	2
6200	管理費用	319,386	3	418,551	7	994,404	3	1,350,423	5
6300	研究發展費用	<u>418,541</u>	<u>4</u>	<u>1,771,589</u>	<u>25</u>	<u>1,177,404</u>	<u>4</u>	<u>5,443,891</u>	<u>21</u>
	營業費用合計	<u>899,574</u>	<u>8</u>	<u>2,342,097</u>	<u>34</u>	<u>2,641,508</u>	<u>8</u>	<u>7,288,728</u>	<u>28</u>
	營業淨利(損)	<u>546,198</u>	<u>5</u>	<u>(8,948,344)</u>	<u>(128)</u>	<u>2,922,898</u>	<u>8</u>	<u>(23,035,197)</u>	<u>(88)</u>
	營業外收入及支出：								
7010	其他收入(附註六(七))	63,824	-	73,607	1	195,318	1	225,228	1
7020	其他利益及損失(附註六(十七))	(77,389)	(1)	119,397	2	27,509	-	435,206	2
7050	財務成本(附註六(十七))	(376,352)	(3)	(428,780)	(6)	(1,136,868)	(3)	(1,242,483)	(5)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(四))	<u>1,824,849</u>	<u>16</u>	<u>(897,765)</u>	<u>(12)</u>	<u>2,176,265</u>	<u>6</u>	<u>(3,514,196)</u>	<u>(13)</u>
	營業外收入及支出合計	<u>1,434,932</u>	<u>12</u>	<u>(1,133,541)</u>	<u>(15)</u>	<u>1,262,224</u>	<u>4</u>	<u>(4,096,245)</u>	<u>(15)</u>
	稅前淨利(淨損)	1,981,130	17	(10,081,885)	(143)	4,185,122	12	(27,131,442)	(103)
7950	所得稅費用(附註六(十三))	<u>4,240</u>	<u>-</u>	<u>3,935</u>	<u>-</u>	<u>11,020</u>	<u>-</u>	<u>9,579</u>	<u>-</u>
	本期淨利(淨損)	<u>1,976,890</u>	<u>17</u>	<u>(10,085,820)</u>	<u>(143)</u>	<u>4,174,102</u>	<u>12</u>	<u>(27,141,021)</u>	<u>(103)</u>
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	(2,428)	-	(2,883)	-	(1,788)	-	(8,316)	-
8325	備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(2,909)	-	(6,786)	-	6,094	-	(37,809)	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(5,337)</u>	<u>-</u>	<u>(9,669)</u>	<u>-</u>	<u>4,306</u>	<u>-</u>	<u>(46,125)</u>	<u>-</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,971,553</u>	<u>17</u>	<u>(10,095,489)</u>	<u>(143)</u>	<u>4,178,408</u>	<u>12</u>	<u>(27,187,146)</u>	<u>(103)</u>
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 1,978,690	17	(10,090,635)	(143)	4,180,681	12	(27,153,748)	(103)
8620	非控制權益	<u>(1,800)</u>	<u>-</u>	<u>4,815</u>	<u>-</u>	<u>(6,579)</u>	<u>-</u>	<u>12,727</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,976,890</u>	<u>17</u>	<u>(10,085,820)</u>	<u>(143)</u>	<u>4,174,102</u>	<u>12</u>	<u>(27,141,021)</u>	<u>(103)</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,973,353	17	(10,100,304)	(143)	4,184,987	12	(27,199,873)	(103)
8720	非控制權益	<u>(1,800)</u>	<u>-</u>	<u>4,815</u>	<u>-</u>	<u>(6,579)</u>	<u>-</u>	<u>12,727</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,971,553</u>	<u>17</u>	<u>(10,095,489)</u>	<u>(143)</u>	<u>4,178,408</u>	<u>12</u>	<u>(27,187,146)</u>	<u>(103)</u>
9750	基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(十六))	<u>\$ 0.08</u>		<u>(0.64)</u>		<u>0.17</u>		<u>(1.79)</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳 嘉 昭

經理人：高啓全

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其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								
	股 本	資本公積	累積虧損	其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	庫藏股票			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 148,649,004	3,570,987	(129,699,798)	-	84,437	(347,533)	22,257,097	38,645	22,295,742
本期淨利(損)	-	-	(27,153,748)	-	-	-	(27,153,748)	12,727	(27,141,021)
本期其他綜合損益	-	-	-	(8,316)	(37,809)	-	(46,125)	-	(46,125)
本期綜合損益總額	-	-	(27,153,748)	(8,316)	(37,809)	-	(27,199,873)	12,727	(27,187,146)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	42,043	-	-	-	-	42,043	-	42,043
現金增資	38,000,000	-	(31,540,000)	-	-	-	6,460,000	-	6,460,000
認列員工認股權憑證酬勞成本	-	82,624	-	-	-	-	82,624	-	82,624
其他	-	-	-	-	-	-	-	72	72
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 186,649,004</u>	<u>3,695,654</u>	<u>(188,393,546)</u>	<u>(8,316)</u>	<u>46,628</u>	<u>(347,533)</u>	<u>1,641,891</u>	<u>51,444</u>	<u>1,693,335</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 239,590,181	3,728,063	(241,213,918)	(16,439)	13,527	(347,533)	1,753,881	50,945	1,804,826
本期淨利	-	-	4,180,681	-	-	-	4,180,681	(6,579)	4,174,102
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,788)	6,094	-	4,306	-	4,306
本期綜合損益總額	-	-	4,180,681	(1,788)	6,094	-	4,184,987	(6,579)	4,178,408
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(191,362)	-	-	-	-	(191,362)	-	(191,362)
未參與子公司現金增資	-	36,311	-	-	-	-	36,311	113,689	150,000
認列員工認股權憑證酬勞成本	-	41,841	-	-	-	-	41,841	107	41,948
員工執行認股權發行新股	18,330	(1,949)	(5,551)	-	-	-	10,830	-	10,830
民國一〇二年九月三十日餘額	<u>\$ 239,608,511</u>	<u>3,612,904</u>	<u>(237,038,788)</u>	<u>(18,227)</u>	<u>19,621</u>	<u>(347,533)</u>	<u>5,836,488</u>	<u>158,162</u>	<u>5,994,650</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳 嘉 昭

經理人：高啓全

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 4,185,122	(27,131,442)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	4,513,967	13,098,154
攤銷費用	515,332	865,429
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(83,513)
利息費用	1,136,868	1,242,483
利息收入	(195,318)	(225,228)
股份基礎給付酬勞成本	41,841	82,624
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(2,176,265)	3,514,196
出售資產損失	68,166	2,670
資產減損損失(迴轉利益)	134,562	(709)
未實現外幣兌換損失(利益)	43,869	(82,676)
金融負債折價攤銷	13,416	21,889
不影響現金流量之收益費損項目合計	4,096,438	18,435,319
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款增加	(1,293,072)	(370,123)
其他應收款減少(增加)	276,044	(710,600)
存貨減少(增加)	3,625,187	(2,324,405)
其他流動資產減少	239,024	326,707
應付票據及帳款減少	(348,803)	(282,407)
其他流動負債(減少)增加	(1,684,382)	46,243
應計退休金負債(減少)增加	(16,056)	5,171
其他非流動負債增加(減少)	55,894	(26,269)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	853,836	(3,335,683)
營運產生之現金流入(出)	9,135,396	(12,031,806)
收取之利息	195,796	225,036
支付之利息	(1,147,740)	(1,287,490)
支付之所得稅	(5,120)	(2,507)
營業活動之淨現金流入(流出)	8,178,332	(13,096,767)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(1,999,998)	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	29,626
購置固定資產	(5,580,003)	(1,827,962)
出售設備價款	55,491	144,643
應收租賃款減少	321,997	321,997
其他非流動資產增加	(40,517)	(577,397)
投資活動之淨現金流出	(7,243,030)	(1,909,093)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	90,000	-
償還公司債	-	(1,700,000)
償還長期借款	(17,750,000)	(14,033,333)
其他應付款-關係人增加	8,356,403	21,417,120
長期應付租賃款減少	(5,827)	(4,903)
現金增資	-	6,460,000
員工執行認股權	10,830	-
非控制權益變動	150,380	252
籌資活動之淨現金(流出)流入	(9,148,214)	12,139,136
匯率變動對現金及約當現金之影響	(45,325)	(25,858)
本期現金及約當現金減少數	(8,258,237)	(2,892,582)
期初現金及約當現金餘額	11,308,381	7,675,420
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,050,144	4,782,838

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：吳 嘉 昭

經理人：高啓全

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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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一〇二年十一月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

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第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

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)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	南亞科技德拉瓦公司	半導體產品設計	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	南亞科技日本公司	半導體產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	培仁股份有限公司	企業投資	100 %	100 %	100 %	100 %
本公司	補丁科技股份有限公司	產品設計銷售	71 %	71 %	71 %	71 %
本公司	勝普電子股份有限公司	電子零組件製造銷售	94 %	100 %	100 %	- %
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司	半導體產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %
南亞科技香港公司	南亞(上海)科技貿易有限公司	半導體產品銷售	100 %	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

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。

除下列所述外，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第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

本公司為能合理反映機器設備之未來經濟效益，重新評估本公司機器設備之經濟耐用年限，自民國一〇二年一月一日起由原耐用年限6~10年調整為12~14年。預計此估計變動使民國一〇二年度折舊費用減少約為新台幣109億元。上述估計變動對折舊費用之影響認列於銷貨成本中，對當期及未來期間之影響如下：

	102 年7月至9月	102 年1月至9月	102年度	103年度	104年度	105年度	106年度	之後年度
折舊費用增加(減少)數	\$ (2,742,975)	(8,228,926)	(10,971,902)	(3,794,626)	(2,387,475)	(307,792)	2,229,299	15,232,496

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、重要會計科目之說明

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第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金及週轉金	\$ 459	256	350	324
活期存款	2,974,555	10,404,949	606,112	499,670
短期票券	<u>75,130</u>	<u>903,176</u>	<u>4,176,376</u>	<u>7,175,426</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,050,144</u>	<u>11,308,381</u>	<u>4,782,838</u>	<u>7,675,420</u>

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併公司銀行存款中提供定存單分別為18,138千元、20,148千元、22,668千元及23,364千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。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	-	2,817	-
應收帳款	6,072,381	4,801,348	5,315,737	5,007,462
其他應收款	2,480,755	2,923,059	2,609,959	2,082,519
減：備抵呆帳	<u>(10,140)</u>	<u>(11,264)</u>	<u>(12,672)</u>	<u>(13,061)</u>
	<u>\$ 8,542,996</u>	<u>7,713,143</u>	<u>7,915,841</u>	<u>7,076,920</u>

(三)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
原料及消耗品	\$ 636,434	209,961	321,522	152,315
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(467)</u>	<u>(386)</u>	<u>(615)</u>
小 計	<u>636,434</u>	<u>209,494</u>	<u>321,136</u>	<u>151,700</u>
在 製 品	4,089,821	13,277,042	11,810,565	10,132,471
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(4,129,934)</u>	<u>(3,142,756)</u>	<u>(2,685,691)</u>
小 計	<u>4,089,821</u>	<u>9,147,108</u>	<u>8,667,809</u>	<u>7,446,780</u>
製 成 品	6,177,026	8,547,641	10,405,912	9,018,892
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(3,322,351)</u>	<u>(3,112,166)</u>	<u>(2,593,034)</u>
小 計	<u>6,177,026</u>	<u>5,225,290</u>	<u>7,293,746</u>	<u>6,425,858</u>
商 品	178,783	126,054	128,545	62,493
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(695)</u>	<u>(1,658)</u>	<u>(1,658)</u>
小 計	<u>178,783</u>	<u>125,359</u>	<u>126,887</u>	<u>60,835</u>
合 計	<u>\$ 11,082,064</u>	<u>14,707,251</u>	<u>16,409,578</u>	<u>14,085,173</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)

民國一〇二年七月一日至九月三十日及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0千元及7,453,447千元，並已列報為銷貨成本之減項；民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列存貨跌價損失分別為3,406,120千元及975,968千元，並已列報為銷貨成本之加項。

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。

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ 10,009,727	6,025,100	7,064,787	10,537,120
聯合控制個體	-	-	-	29,626
	<u>\$ 10,009,727</u>	<u>6,025,100</u>	<u>7,064,787</u>	<u>10,566,746</u>

1.關聯企業

華亞科技(股)公司於民國一〇二年五月二十八日辦理現金增資，合併公司以1,999,998千元取得211,193千股，合併公司因未按原持股比例認購，致持有股權淨值減少224,457千元，業已減少因採用權益法之投資所產生之資本公積。

華亞科技(股)公司於民國一〇二年八月六日經員工執行認股權轉增資計6,834千股，合併公司因未按原持股比例認購，致持有股權淨值增加7,316千元，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：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
關聯企業	\$ <u>1,824,849</u>	<u>(897,765)</u>	<u>2,176,265</u>	<u>(3,514,196)</u>

2.擔保

於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一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)

(五)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：

取得非控制權益之帳面金額	\$	36,311
支付予非控制權益之對價		-
資本公積增加數	\$	<u><u>36,311</u></u>

(六)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：

	<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>
成本或認定成本：						
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>
民國101年1月1日餘額	\$ 1,013,924	5,247,676	139,911,084	2,447,281	9,867,052	158,487,017
增 添	-	12	2,182	36,997	879,276	918,467
處 分	-	-	(34,176,771)	(262,419)	-	(34,439,190)
重 分 類	-	723	3,714,035	70,118	(3,784,876)	-
匯率變動之影響	-	(279)	(1,830)	(315)	-	(2,424)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,248,132</u>	<u>109,448,700</u>	<u>2,291,662</u>	<u>6,961,452</u>	<u>124,963,870</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	1,408,006	68,232,066	1,648,618	-	71,288,690
折 舊	-	150,686	4,234,439	128,842	-	4,513,967
減損損失	-	-	124,380	10,182	-	134,562
重分類	-	759	155,148	(155,907)	-	-
處 分	-	(2,530)	(56,669)	(36,669)	-	(95,868)
匯率變動之影響	-	(157)	322	508	-	673
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,556,764</u>	<u>72,689,686</u>	<u>1,595,574</u>	<u>-</u>	<u>75,842,024</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	1,207,868	85,258,618	1,691,539	-	88,158,025
折 舊	-	150,685	12,754,467	193,002	-	13,098,154
減損回升利益	-	-	-	(709)	-	(709)
處 分	-	-	(34,007,568)	(262,032)	-	(34,269,600)
重 分 類	-	-	1,154	(1,154)	-	-
匯率變動之影響	-	(254)	(933)	(826)	-	(2,013)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,358,299</u>	<u>64,005,738</u>	<u>1,619,820</u>	<u>-</u>	<u>66,983,857</u>
帳面價值：						
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>
民國101年1月1日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>4,039,808</u>	<u>54,652,466</u>	<u>755,742</u>	<u>9,867,052</u>	<u>70,328,992</u>
民國101年9月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>3,889,833</u>	<u>45,442,962</u>	<u>671,842</u>	<u>6,961,452</u>	<u>57,980,013</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.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

於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一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。

(七)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；另民國一百零八年起，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。民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一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60,766千元、65,375千元、185,859千元及199,335千元。

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)

本公司應收租賃款明細如下：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	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	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	230,438	198,892	429,330	245,395	183,935	429,330	250,126	179,204	429,330	263,602	165,728
一年至五年	1,717,320	677,887	1,039,433	1,717,320	756,052	961,268	1,717,320	780,779	936,541	1,717,320	851,207	866,113
五年以上	1,428,983	304,991	1,123,992	1,750,980	397,728	1,353,252	1,858,313	432,537	1,425,776	2,180,310	547,968	1,632,342
小計	<u>\$ 3,575,633</u>	<u>1,213,316</u>	<u>2,362,317</u>	<u>3,897,630</u>	<u>1,399,175</u>	<u>2,498,455</u>	<u>4,004,963</u>	<u>1,463,442</u>	<u>2,541,521</u>	<u>4,326,960</u>	<u>1,662,777</u>	<u>2,664,183</u>
流動			\$ 198,892			183,935			179,204			165,728
非流動			2,163,425			2,314,520			2,362,317			2,498,455
應收租賃款			<u>\$ 2,362,317</u>			<u>2,498,455</u>			<u>2,541,521</u>			<u>2,664,183</u>

(八)短期借款

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ <u>90,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.1%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年一月一日至九月三十日新增金額為790,000千元，利率為1.1%~2%，到期日為民國一〇二年十月二十五日；償還之金額為700,000千元。

2.銀行借款之擔保品

於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日合併公司之短期借款均未有提供質押擔保之情形。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
無擔保銀行借款	\$ 1,233,333	1,416,667	1,750,000	1,750,000
擔保銀行借款	10,788,750	28,342,000	28,335,050	42,347,533
減：一年內到期部分	(7,625,833)	(18,969,467)	(18,963,867)	(14,352,467)
合計	<u>\$ 4,396,250</u>	<u>10,789,200</u>	<u>11,121,183</u>	<u>29,745,066</u>
到期年度	102~105	102~104	102~104	102~104
利率區間	<u>1.6327%~2.5260%</u>	<u>1.6327%~2.0959%</u>	<u>1.6327%~2.0832%</u>	<u>1.6327%~2.06%</u>

1.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。

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.擔保銀行借款之合約限制

(1)上述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。

合併公司於民國一〇二年六月十八日及六月十一日已取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇一年度財務比率限制不符之限制規定，另，民國一〇二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)合併公司無擔保銀行借款合同限制條件，係自本公司民國一〇二年底起經會計師查核簽證財務報告之財務比率應符合規定，如未達規定，應依授信合約於檢核日當年度六月底前改善，且於檢核日當年度八月底前提供經會計師查核簽證之半年度財務報告，其財務比率規定如下：

①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負債比率：負債總額加或有負債除以淨值總額之比率，應維持在150%(含)以下。

③借款存續期間內，南亞塑膠工業(股)公司、台塑石化(股)公司、台灣化學纖維(股)公司、台灣塑膠工業(股)公司、福懋興業(股)公司、長庚醫療器材(股)公司、麥寮汽電(股)公司暨其關係企業合計持有本公司已發行普通股股權總數應不低於51%。

(十)應付公司債

合併公司應付公司債科目餘額如下：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
國內無擔保普通公司債	\$ -	-	-	1,700,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	-	-	(1,039)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,698,961</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)

該國內無擔保公司債相關資料如下：

96第一期無擔保普通公司債	
發行總額	\$ 5,000,000 千元
期末餘額	1,700,000 千元
一年內到期	1,700,000 千元
發行日	96.5.31
發行期間	5年
票面利率	單一券：2.29%
付息日	5月31日
還本方式	自發行日起屆滿第三、四年底各還本33%、33%，第五年底還本34%。

(十一)融資租賃負債

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1		
	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	未來最低租金給付	利息	最低租金給付現值
一年內	\$ 24,698	17,400	7,298	24,697	17,714	6,983	24,698	17,816	6,882	24,698	18,112	6,586
一年至五年	98,791	64,919	33,872	98,792	66,377	32,415	98,791	66,849	31,942	98,791	68,223	30,568
五年以上	<u>401,341</u>	<u>143,218</u>	<u>258,123</u>	<u>419,863</u>	<u>154,770</u>	<u>265,093</u>	<u>426,039</u>	<u>158,689</u>	<u>267,350</u>	<u>444,562</u>	<u>170,639</u>	<u>273,923</u>
	<u>\$ 524,830</u>	<u>225,537</u>	<u>299,293</u>	<u>543,352</u>	<u>238,861</u>	<u>304,491</u>	<u>549,528</u>	<u>243,354</u>	<u>306,174</u>	<u>568,051</u>	<u>256,974</u>	<u>311,077</u>

- 承租土地適用營業租賃，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列之租金支出均為2,789千元已全數支付。
- 合併公司於民國一〇二年及一〇一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第一季合併財務季報告。

(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一〇一年十二月三十一日及一月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：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
營業成本	\$ 4,458	4,253	13,871	12,826
營業費用	<u>1,986</u>	<u>2,121</u>	<u>5,462</u>	<u>6,297</u>
合計	<u>\$ 6,444</u>	<u>6,374</u>	<u>19,333</u>	<u>19,123</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：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 21,357	23,281	66,012	72,606
營業費用	10,195	14,142	31,088	47,345
合 計	<u>\$ 31,552</u>	<u>37,423</u>	<u>97,100</u>	<u>119,951</u>

(十三) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 4,364	3,408	11,144	9,206
遞延所得稅利益	(124)	527	(124)	373
所得稅費用	<u>\$ 4,240</u>	<u>3,935</u>	<u>11,020</u>	<u>9,579</u>

2. 合併公司所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨利(淨損)	<u>\$ 4,185,122</u>	<u>(27,131,442)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 730,168	(4,600,371)
外國轄區稅率差異影響數	(1,451)	(7,432)
永久性差異	(288,365)	649,011
未認列暫時性差異之變動	(1,236,184)	191,468
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	928,641	3,793,412
前期高估	(114,808)	(16,509)
其他	(6,981)	-
	<u>\$ 11,020</u>	<u>9,579</u>

3. 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。截至民國一〇二年九月三十日，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

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.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。截至民國一〇二年九月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國92年度(核定數)	\$ 901,717	民國102年度
民國96年度(核定數)	4,645,702	民國106年度
民國97年度(核定數)	27,763,825	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(申報數)	<u>29,732,400</u>	民國111年度
	<u><u>\$ 125,352,873</u></u>	

- 5.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一〇〇年度。
6.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後	\$ <u>(237,038,788)</u>	<u>(241,213,918)</u>	<u>(188,393,546)</u>	<u>(129,699,798)</u>
之未分配盈餘				
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>64,120</u>	<u>64,120</u>	<u>62,432</u>	<u>62,432</u>

	<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
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，合併公司於民國一〇二年及一〇一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第一季合併財務季報告。

1.普通股之發行

本公司民國一〇二年一年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股1,833千股，以每股5.5元及6.9元折價發行，總金額為10,830千元，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。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
採權益法認列關聯企業及合	\$ 2,738,831	2,893,882	2,889,014	2,846,971
資企業股權淨值之變動數				
員工認股權	874,073	834,181	806,640	724,016
	<u>\$ 3,612,904</u>	<u>3,728,063</u>	<u>3,695,654</u>	<u>3,570,987</u>

3. 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，其中員工分配股票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。

本公司於民國一〇二年六月二十一日及一〇一年六月十二日股東常會決議，因發生虧損，故不予分配員工紅利及董監酬勞。

(十五) 股份基礎給付

合併公司於民國一〇二年及一〇一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第一季合併財務季報告附註六(十三)。

(十六) 每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利(損)	\$ <u>1,978,690</u>	<u>(10,090,635)</u>	<u>4,180,681</u>	<u>(27,153,748)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>23,953,829</u>	<u>15,849,335</u>	<u>23,952,768</u>	<u>15,168,235</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.08</u>	<u>(0.64)</u>	<u>0.17</u>	<u>(1.79)</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)

(十七)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

其明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ (109,704)	40,014	121,474	208,859
處分持有供交易金融資產 之淨損益	211	-	5,043	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨利益	-	28,026	-	83,513
資產減損(損失)迴轉利益	(17,853)	-	(134,562)	709
處分不動產、廠房及設備	242	295	(68,166)	(24,338)
其他	49,715	51,062	103,720	166,463
	<u>\$ (77,389)</u>	<u>119,397</u>	<u>27,509</u>	<u>435,206</u>

2.財務成本

其明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
銀行借款	\$ 85,203	164,426	303,427	530,903
對合併公司具重大影響力 之個體借款利息	129,084	167,703	391,421	398,415
其他關係人借款利息	157,509	60,914	428,424	195,699
應付租賃款	4,416	4,516	13,324	13,620
其他	140	31,221	272	103,846
	<u>\$ 376,352</u>	<u>428,780</u>	<u>1,136,868</u>	<u>1,242,483</u>

(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第一季合併財務季報告附註六(十七)。

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：

	<u>102.9.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.9.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 256,911	29.670	7,622,549	174,873	29.136	5,095,100	152,099	29.342	4,462,889	142,932	30.290	4,329,410
日幣	2,199,027	0.3023	664,766	1,142,805	0.3358	383,754	1,983,363	0.3778	749,315	1,907,761	0.3894	742,882
歐元	3,226	39.907	128,740	2,220	38.479	85,423	1,414	37.867	53,544	2,309	39.218	90,554
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	91,594	29.670	2,717,594	160,197	29.136	4,667,500	257,125	29.342	7,544,562	263,801	30.290	7,990,532
日幣	583,262	0.3023	176,320	217,085	0.3358	72,897	174,615	0.3778	65,970	2,143,258	0.3894	834,585

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) 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。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少55,221千元及增加23,448千元，兩期分析係採用相同基礎。

2. 公允價值及帳面價值

除詳列於下表者外，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報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融負債：								
以攤銷後成本列帳之負債：								
無擔保公司債	\$ -	-	-	-	-	-	1,698,961	1,705,698

(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 應付公司債(含一年內到期)以市場價格為公平價值。
- ④ 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。

(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
102年9月30日				
備供出售金融資產	\$ 105,533	-	-	105,533
101年12月31日				
備供出售金融資產	\$ 99,439	-	-	99,439

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)

	第一級	第二級	第三級	合 計
101年9月30日				
備供出售金融資產	\$ <u>132,539</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>132,539</u>
101年1月1日				
備供出售金融資產	\$ <u>170,348</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>170,348</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ <u>-</u>	<u>83,513</u>	<u>-</u>	<u>83,513</u>

於民國一〇二年及一〇一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第一季合併財務季報告所揭露者一致。

(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第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季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第一季合併財務季報告附註六(十九)。

(廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇二年及一〇一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

	102年1月至9月	101年1月至9月
一年內到期之長期負債	\$ <u>7,625,833</u>	<u>18,963,867</u>
固定資產作價投資	\$ <u>-</u>	<u>2,300,000</u>

2.購買固定資產支付現金數

	102年1月至9月	101年1月至9月
固定資產增加數	\$ 5,416,860	918,467
應付購買設備款減少數	163,143	909,495
購買固定資產支付現金數	\$ <u>5,580,003</u>	<u>1,827,962</u>

3.購買無形資產(帳列其他非流動資產)支付現金數

	102年1月至9月	101年1月至9月
無形資產(減少)增加數	\$ (27,731)	454,436
應付購買無形資產減少數	28,172	30,777
購買無形資產支付現金數	\$ <u>441</u>	<u>485,213</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)

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期員工福利	\$ 12,352	16,427	44,119	49,828
退職後福利	8,734	-	32,383	-
	<u>\$ 21,086</u>	<u>16,427</u>	<u>76,502</u>	<u>49,828</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十五)。

(二)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			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 1,853	-	2,054	3,211	207	2,236	-	7,614

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

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			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ 651,627	3,725,267	4,141,035	11,253,702	399,698	938,603	3,858,227	4,426,402
對合併公司具重大 影響力之個體	24,510	14,458	59,542	135,847	9,345	5,092	6,532	41,542
其他關係人	349,755	223,489	977,258	1,018,000	264,761	213,365	208,691	190,182
	<u>\$ 1,025,892</u>	<u>3,963,214</u>	<u>5,177,835</u>	<u>12,407,549</u>	<u>673,804</u>	<u>1,157,060</u>	<u>4,073,450</u>	<u>4,658,126</u>

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

3.委外加工及其他應付款

	交易金額				其他應付關係人款			
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他關係人	\$ 1,237,845	1,689,979	3,980,901	5,273,271	782,052	1,099,305	994,651	1,140,749

上開其他關係人之付款期間為月結60天內付款。

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. 資金融通情形

合併公司與關係人之資金融通如下：

	其他應付關係人款			
	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 31,100,000	24,300,000	38,400,000	18,500,000
其他關係人	38,150,414	36,594,011	20,349,712	18,832,592
	<u>\$ 69,250,414</u>	<u>60,894,011</u>	<u>58,749,712</u>	<u>37,332,592</u>

截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日應付關係人往來利息分別為94,756千元、85,705千元、75,701千元及52,299千元，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)。

5. 不動產及其他資產之購買或銷售

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遞延貸項，機器設備依其效益年限逐年認列，民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日認列已實現處分資產利得均為203千元，及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日認列已實現處分資產利得均為609千元，民國一〇二年九月三十日及一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日未實現處分資產利得轉列遞延貸項分別為102,152千元、102,761千元、102,964千元及103,573千元，表列「其他非流動負債」項下。

6. 租賃

(1) 本公司與關聯企業簽訂之長期租賃合約，請詳附註六(七)及六(十一)。

(2) 本公司租金支出如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
對合併公司具重大影響力之個體	\$ <u>19,759</u>	<u>18,251</u>	<u>58,774</u>	<u>60,742</u>

7. 其他重大交易

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：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	<u>\$ 6,450</u>	<u>13,866</u>	<u>59,268</u>	<u>5,366</u>

8. 與關係人其他重要契約

(1) 本公司與關聯企業－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。

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)本公司與關聯企業－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。

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 16,385,505	36,028,092	39,567,184	50,189,957
其他非流動資產	進口貨物	\$ 18,138	20,148	22,668	23,364

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.民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一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10,445千元、10,445千元、98,068千元及725,335千元。
- 2.截至民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止合併公司已開立而未使用之信用狀，金額分別為0千元467,706千元、0千元及1,372,926千元。

(二)或有負債：

- 1.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。本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。本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。
- 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本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，本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。

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.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。
- 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	102年7月至9月			101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	584,310	281,890	866,200	507,830	378,619	886,449
勞健保費用	45,036	20,726	65,762	41,349	32,446	73,795
退休金費用	25,815	12,181	37,996	27,534	16,263	43,797
其他員工福利費用	14,550	3,752	18,302	10,223	4,658	14,881
折舊費用	1,457,503	41,908	1,499,411	4,143,149	170,944	4,314,093
攤銷費用	171,690	-	171,690	172,922	483	173,405

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101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	1,581,044	745,926	2,326,970	1,661,289	1,182,012	2,843,301
勞健保費用	127,022	68,191	195,213	132,035	101,611	233,646
退休金費用	79,883	36,550	116,433	85,432	53,642	139,074
其他員工福利費用	43,154	11,185	54,339	46,686	15,693	62,379
折舊費用	4,371,450	142,517	4,513,967	12,787,501	310,653	13,098,154
攤銷費用	515,332	-	515,332	521,857	343,572	865,429

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：截至民國一〇二年九月三十日止，本公司與銀行簽訂之借款額度尚有117.35億元可供動用，此外關係人尚可提供之資金融通金額為85億元。
- 2.轉型計畫：為降低經營風險及因應市場趨勢的變化，本公司決定轉型並再造，包括如下：
 - (1)一〇二年一月起終止與美光科技共同研發計畫，估計每季研發費用將可降至新台幣5億元左右，將可減少龐大的研發費用支出。
 - (2)為因應本公司經營策略調整，本公司對轉投資公司華亞科技股份有限公司產能的權利義務，將保留一定比例的投片產能，自民國一〇二年一月一日至一〇二年十一月一日前華亞科技公司投片前給本公司之晶圓產出運出為止。
 - (3)本公司由標準型DRAM轉為利基型DRAM，因利基型產品對設備製程世代更新較慢，因此調整設備耐用年限，於民國一〇二年一月一日起由現狀6~10年延長為12~14年。
- 3.提升製程技術與產品多樣化：規劃將30奈米產能提升至40仟片，並透過良率的提升，以降低生產成本，提高競爭力。本公司未來將專注於消費型及低功率等附加價值產品的研發與經營。本公司已具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，預期能進一步提升市佔率及獲利能力。
- 4.預計辦理銀行聯貸計畫：DRAM景氣及本公司營運績效已逐漸好轉，近期內將以設備抵押，重新向銀行辦理長期借款，以支應還款支出及資本支出。
- 5.本公司已連續三季獲利，營運已逐漸改善，預期未來將有現金流入，可償還借款，降低流動負債金額。

(三)本公司為進行轉型計畫，專注於經營利基型產品，於民國一〇二年一月十七日經董事會決議，相關重要事項如下：

- 1.本公司於民國一〇二年一月起終止與美光科技共同研發計畫，並採技術授權方式取得未來製程技術。
- 2.本公司、南亞塑膠工業股份有限公司持續與美光科技共同經營華亞科技股份有限公司。
- 3.自民國一〇二年一月起，本公司對華亞科技股份有限公司產能之權利義務，將保留不超過5%之投片產能至民國一〇二年十一月一日止；華亞科技股份有限公司之產能讓予美光科技。

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

民國一〇二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：

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	帳面金額	持股比率	市 價		
本公司	南亞科技美國公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	2	113,783	100.00 %	113,783		註
本公司	南亞科技德拉瓦公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	95,899	100.00 %	95,899		註
本公司	培仁股份有限公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	480	-	100.00 %	-		註
本公司	南亞科技香港公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	20	28,496	99.99 %	28,496		註
本公司	南亞科技日本公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	1	74,784	100.00 %	74,784		註
本公司	華亞科技股份有限公司股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	1,587,484	9,953,126	26.26 %	26,193,481		-
本公司	補丁科技股份有限公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	5,485	164,986	71.10 %	164,986		註
本公司	勝普電子股份有限公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	230,100	1,331,886	93.88 %	1,331,886		註
培仁股份有限公司	本公司股票	母子公司	備供出售金融資產	6,870	30,914	- %	30,914		註
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	105,533	0.43 %	105,533		-
培仁股份有限公司	華亞科技股份有限公司股票	關聯企業	採權益法之長期股權投資	9,018	56,601	0.15 %	148,801		-
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	48,260	100.00 %	48,260		註
南亞科技香港公司	南亞(上海)科技貿易有限公司股票	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	6,695	100.00 %	6,695		註

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數 (千單位股)	金額	股數 (千單位股)	金額	股數 (千單位股)	售價	帳面 成本	處分 損益	股數 (千單位股)	金額
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	262,322	4,000,000	262,322	4,002,168	4,000,000	2,168	-	-
本公司	兆豐國際寶順貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	82,262	1,000,000	82,262	1,001,604	1,000,000	1,604	-	-
本公司	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	63,163	1,000,000	63,163	1,000,366	1,000,000	366	-	-
本公司	聯邦貨幣市場證券投資信託基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	155,882	2,000,000	155,882	2,000,694	2,000,000	694	-	-
本公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	81,176	1,200,000	81,176	1,200,211	1,200,000	211	-	-
本公司	華亞科技股份有限公司股票	採權益法之投資	華亞科技股份有限公司	關聯企業	1,376,291	5,988,419	211,193 (註)	3,964,707 (註)	-	-	-	-	1,587,484	9,953,126

(註)：係取得成本1,999,998千元、投資損益2,160,671千元及資本公積變動數(195,962)千元。

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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	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)	5,053,759	15 %	0/A 60天-90天	-		1,398,678	23%	(註)
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	(銷貨)	1,816,135	5 %	0/A 180天	-		642,842	11%	(註)
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	(銷貨)	2,000,619	6 %	0/A 60天-90天	-		409,027	7%	(註)
本公司	補丁科技股份有限公司	母子公司	(銷貨)	289,240	1 %	0/A 60天-90天	-		45,983	1%	(註)
本公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	965,563	10 %	0/A 60天	-		223,397	10%	-
本公司	華亞科技股份有限公司	關聯企業	進貨	4,141,035	45 %	月結60天	-		399,698	20%	-

(註)：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	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 1,398,678	3.94	-		511,125	-
本公司	南亞科技日本公司	母子公司	應收帳款 642,842	4.68	-		139,331	-
本公司	南亞科技德國公司	母子公司	應收帳款 409,027	7.50	-		327,778	-

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	5,053,759	比照一般條件	14.63 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技德國公司	1	銷貨	2,000,619	比照一般條件	5.79 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	1,816,135	比照一般條件	5.26 %
0	南亞科技股份有限公司	補丁科技公司	1	銷貨	289,240	比照一般條件	0.84 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技德拉瓦公司	1	管理費用	135,779	比照一般條件	0.39 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	1,398,678	比照一般條件	1.49 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技德國公司	1	應收帳款	409,027	比照一般條件	0.44 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	642,842	0/A180天	0.69 %

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：

民國一〇二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：

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	上期期末	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 %	113,783	3,229	3,229	註
本公司	南亞科技德瓦公司	美國	半導體產品設計	36,005	36,005	-	100.00 %	95,899	6,576	6,576	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 %	-	9,646	9,646	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	99.99 %	28,496	(6,779)	(6,779)	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 %	74,784	16,798	16,798	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	22,631,382	1,587,484	26.26 %	9,953,126	10,149,333	2,160,671	
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	5,485	71.10 %	164,986	68,675	39,383	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	230,100	93.88 %	1,331,886	(494,620)	(461,579)	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 %	48,260	571	571	註
南亞科技香港公司	南亞科(上海)科技貿易有限公司	上海	經營半導體產品之銷售業務	31,956	31,956	-	100.00 %	6,695	(1,860)	(1,860)	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	0.15 %	56,601	10,149,333	15,594	

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(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	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(上海)科技貿易有限公司	經營半導體產品之銷售業務	29,225	(一)	29,225	-	-	29,225	100.00%	(1,860)	6,695	-

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
29,225 (USD985)	29,225 (USD985)	3,501,892

註一：透過南亞科技香港公司轉投資。

註二：民國一〇二年九月三十日美元對新台幣匯率為USD1：NTD29.67

註三：係以自結財務季報告認列其損益。

註四：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二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	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	8,073,767	1,472,735	-	11,456,780
部門間收入	452	3,311,352	52,071	(3,363,875)	-
收入總計	<u>\$ 1,910,730</u>	<u>11,385,119</u>	<u>1,524,806</u>	<u>(3,363,875)</u>	<u>11,456,780</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,366</u>	<u>1,829,817</u>	<u>22,551</u>	<u>127,396</u>	<u>1,981,130</u>

	美國部門	製造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
101年7月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,670,990	4,385,302	998,734	-	7,055,026
部門間收入	4,269	2,628,384	142,390	(2,775,043)	-
收入總計	<u>\$ 1,675,259</u>	<u>7,013,686</u>	<u>1,141,124</u>	<u>(2,775,043)</u>	<u>7,055,026</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,535</u>	<u>(10,230,810)</u>	<u>30,375</u>	<u>116,015</u>	<u>(10,081,885)</u>

	美國部門	製造部門	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	24,976,870	4,387,584	-	34,537,533
部門間收入	2,236	9,415,807	153,617	(9,571,660)	-
收入總計	<u>\$ 5,175,315</u>	<u>34,392,677</u>	<u>4,541,201</u>	<u>(9,571,660)</u>	<u>34,537,533</u>
應報導部門損益	<u>\$ 5,383</u>	<u>3,686,061</u>	<u>103,783</u>	<u>389,895</u>	<u>4,185,122</u>

	美國部門	製造部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
101年1月至9月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 6,109,494	16,123,483	4,088,677	-	26,321,654
部門間收入	10,743	10,119,143	425,442	(10,555,328)	-
收入總計	<u>\$ 6,120,237</u>	<u>26,242,626</u>	<u>4,514,119</u>	<u>(10,555,328)</u>	<u>26,321,654</u>
應報導部門損益	<u>\$ 7,045</u>	<u>(27,502,693)</u>	<u>64,754</u>	<u>299,452</u>	<u>(27,131,442)</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	其他部門	調 整 及銷除	合 計
102年9月30日	\$ 1,516,235	95,111,639	1,950,961	(4,801,457)	93,777,378
101年12月31日	\$ 2,143,236	103,069,172	1,432,606	(5,546,424)	101,098,590
101年9月30日	\$ 1,882,321	104,028,638	1,838,880	(5,754,999)	101,994,840
101年1月1日	\$ 1,725,324	118,360,167	1,652,359	(3,341,625)	118,396,225

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年一月一日至九月三十日之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

(一)合併資產負債表項目之調整

資 產	101.9.30		
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
現金及約當現金	\$ 4,782,838	-	4,782,838
應收票據及帳款淨額	5,305,882	-	5,305,882
其他應收款	2,371,487	-	2,371,487
其他應收款-關係人	238,472	-	238,472
存 貨	16,409,578	-	16,409,578
其他流動資產	1,007,572	(11,550)	996,022
流動資產合計	30,115,829	(11,550)	30,104,279

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)

		101.9.30	
	先前之一般 公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
其他投資，包含衍生性：			
備供出售金融資產-非流動	\$ 132,539	-	132,539
採用權益法之投資	7,160,290	(95,503)	7,064,787
不動產、廠房及設備	57,980,013	-	57,980,013
遞延所得稅資產	3,245,504	12,161	3,257,665
長期應收租賃款	2,362,317	-	2,362,317
其他非流動資產	1,093,240	-	1,093,240
非流動資產合計	71,973,903	(83,342)	71,890,561
資產總計	<u>\$ 102,089,732</u>	<u>(94,892)</u>	<u>101,994,840</u>
負 債			
應付票據及帳款	\$ 1,577,988	-	1,577,988
應付帳款-關係人	4,073,450	-	4,073,450
其他應付款項-關係人	59,826,946	-	59,826,946
一年內到期之長期借款	18,963,867	-	18,963,867
其他流動負債	3,381,185	-	3,381,185
流動負債合計	87,823,436	-	87,823,436
長期借款	11,121,183	-	11,121,183
遞延所得稅負債	-	611	611
長期應付租賃款	299,292	-	299,292
應計退休金負債	415,049	423,024	838,073
其他非流動負債	218,910	-	218,910
非流動負債合計	12,054,434	423,635	12,478,069
負債總計	<u>99,877,870</u>	<u>423,635</u>	<u>100,301,505</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	186,649,004	-	186,649,004
資本公積	3,695,654	-	3,695,654
保留盈餘	(187,870,900)	(522,646)	(188,393,546)
其他權益	(313,340)	4,119	(309,221)
歸屬於母公司業主之權益合計	2,160,418	(518,527)	1,641,891
非控制權益	51,444	-	51,444
權益總計	2,211,862	(518,527)	1,693,335
負債及權益總計	<u>\$ 102,089,732</u>	<u>(94,892)</u>	<u>101,994,840</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)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 7,055,026	-	7,055,026	26,321,654	-	26,321,654
營業成本	(13,662,917)	1,644	(13,661,273)	(42,073,081)	4,958	(42,068,123)
營業毛利	(6,607,891)	1,644	(6,606,247)	(15,751,427)	4,958	(15,746,469)
推銷費用	(152,085)	128	(151,957)	(494,768)	354	(494,414)
管理費用	(419,244)	693	(418,551)	(1,352,503)	2,080	(1,350,423)
研發費用	(1,771,589)	-	(1,771,589)	(5,443,891)	-	(5,443,891)
營業費用合計	(2,342,918)	821	(2,342,097)	(7,291,162)	2,434	(7,288,728)
營業利益	(8,950,809)	2,465	(8,948,344)	(23,042,589)	7,392	(23,035,197)
營業外收入及支出：						
利息收入	73,607	-	73,607	225,228	-	225,228
其他利益及損失	119,397	-	119,397	435,206	-	435,206
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(897,742)	(23)	(897,765)	(3,514,129)	(67)	(3,514,196)
利息費用	(428,780)	-	(428,780)	(1,242,483)	-	(1,242,483)
稅前淨利	(10,084,327)	2,442	(10,081,885)	(27,138,767)	7,325	(27,131,442)
所得稅費用	(3,935)	-	(3,935)	(9,579)	-	(9,579)
本期淨利	(10,088,262)	2,442	(10,085,820)	(27,148,346)	7,325	(27,141,021)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,883)	-	(2,883)	(8,316)	-	(8,316)
備供出售金融資產未實現評價利益	(6,786)	-	(6,786)	(37,809)	-	(37,809)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(9,669)	-	(9,669)	(46,125)	-	(46,125)
本期綜合損益總額	<u>\$ (10,097,931)</u>	<u>2,442</u>	<u>(10,095,489)</u>	<u>(27,194,471)</u>	<u>7,325</u>	<u>(27,187,146)</u>
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ (10,093,077)	2,442	(10,090,635)	(27,161,073)	7,325	(27,153,748)
非控制權益	4,815	-	4,815	12,727	-	12,727
本期淨利	<u>\$ (10,088,262)</u>	<u>2,442</u>	<u>(10,085,820)</u>	<u>(27,148,346)</u>	<u>7,325</u>	<u>(27,141,021)</u>
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ (10,102,746)	2,442	(10,100,304)	(27,207,198)	7,325	(27,199,873)
非控制權益	4,815	-	4,815	12,727	-	12,727
本期綜合損益總額	<u>\$ (10,097,931)</u>	<u>2,442</u>	<u>(10,095,489)</u>	<u>(27,194,471)</u>	<u>7,325</u>	<u>(27,187,146)</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.64)</u>	<u>-</u>	<u>(0.64)</u>	<u>(1.79)</u>	<u>-</u>	<u>(1.79)</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)

(三)調節說明

- 1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 1,644	4,958
推銷費用	128	354
管理費用	<u>693</u>	<u>2,080</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 2,465</u>	<u>7,392</u>

101.9.30

合併資產負債表	
應計退休金負債	\$ (423,024)
保留盈餘調整數	<u>\$ (423,024)</u>

- 2.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (4,119)
保留盈餘調整數	<u>\$ (4,119)</u>

- 3.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則於綜合損益表單獨揭露採用權益法之投資所享有之利益份額，依先前一般公認會計原則此項收益係揭露於其他收益項下。此重分類對民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日綜合損益及民國一〇一年九月三十日之權益並無影響。
- 4.先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年九月三十日之遞延所得稅負債增加611千元。

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)

- 5.合併公司依關聯企業提供之IFRSs轉換報表，按持股比例認列關聯企業會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響金額。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
採用權益法之關聯企業損益之份額	\$ (23)	(67)
所得稅前調整數	<u>\$ (23)</u>	<u>(67)</u>

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
採用權益法之投資	\$ (95,503)
保留盈餘調整數	<u>\$ (95,503)</u>

- 6.依據我國會計準則下，企業取得不動產及設備，後續發生閒置，應分類為閒置資產項目；依IFRSs規定，應重分類至固定資產項下，此重分類對民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日綜合損益及民國一〇一年九月三十日之權益並無影響。

- 7.上述變動減少保留盈餘彙總如下：

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
依比例認列採權益之長期股權投資份額	\$ (95,503)
確認給付之退休金費用	(423,024)
累積換算調整	<u>(4,119)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (522,646)</u>