

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	17~36
(五)關係人交易	37~41
(六)抵質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	41~42
(八)重大之災害損失	42
(九)重大之期後事項	42
(十)其 他	42~47
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~49
2.轉投資事業相關資訊	50~51
3.大陸投資資訊	51
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52
(十二)部門別財務資訊	53~55

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：南亞科技股份有限公司

董 事 長：吳 嘉 昭

日 期：民國一〇二年三月十五日

會計師查核報告

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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司財務報表暨合併財務報表附註十一之部分轉投資事業相關資訊，並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關此等公司列入合併財務報表之金額，係依據其他會計師之查核報告。上開採用其他會計師查核報告之子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產總額分別為408,233千元及325,238千元，分別佔合併資產總額0.40%及0.27%；民國一〇一年度及一〇〇年度之營業收入淨額分別為2,232,611千元及3,128,860千元，分別佔合併營業收入淨額之6.59%及8.43%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達南亞科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年度及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

南亞科技股份有限公司及其子公司因產品價格大幅下跌，在市場供需失衡情況下，致民國一〇一年度產生虧損36,042,710千元，民國一〇一年十二月三十一日存有流動負債超過流動資產達52,187,430千元之流動性風險，累積虧損已逾實收資本額，公司管理階層已於合併財務報表附註十(二)述明欲採行之因應對策，第一段所述之民國一〇一年度合併財務報表，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 三 月 十 五 日

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		101.12.31		100.12.31				101.12.31		100.12.31	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 11,308,381	11	7,675,420	6	2140	應付票據及帳款	\$ 1,405,002	1	2,290,754	2
1140	應收票據及帳款淨額(備抵減損餘額民國101年及100年分別為11,264千元及13,061千元)	4,787,848	5	4,986,787	4	2150	應付帳款－關係人(附註五)	1,157,060	1	4,658,126	4
						2170	應付費用(附註四(十三)(十四))	3,393,403	3	3,201,103	3
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	2,236	-	7,614	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(二))	-	-	83,513	-
1160	其他應收款	2,725,258	3	1,911,425	2						
1180	其他應收款－關係人(附註四(九)及五)	197,801	-	171,094	-	2190	其他應付款項－關係人(附註四(七)及五)	62,125,742	62	38,532,226	34
1210	存貨淨額(附註四(四))	14,707,251	15	14,085,173	12	2271	一年內到期之公司債(附註四(十一))	-	-	1,698,961	1
1260	預付款項	1,209,205	1	1,322,357	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(十二))	18,969,467	19	14,352,467	12
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))	6,812	-	11,922	-	2280	其他流動負債	81,548	-	100,618	-
11xx	流動資產合計	34,944,792	35	30,171,792	25		流動負債合計	87,132,222	86	64,917,768	56
基金及長期投資：						長期附息負債：					
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五)及五)	6,120,625	6	10,662,182	9	2420	長期借款(附註四(十二))	10,789,200	11	29,745,066	25
1450	備供出售金融資產－非流動(附註四(三))	99,439	-	170,348	-	2443	長期應付款(附註四(十四))	56,943	-	88,123	-
	基金及長期投資合計	6,220,064	6	10,832,530	9	2456	長期應付租賃負債－關係人(附註四(七)及五)	297,508	-	304,491	-
15xx	固定資產(附註四(六)(七)(九)(十二)、五及六)：成 本：					24xx	長期附息負債合計	11,143,651	11	30,137,680	25
							其他負債：				
1501	土地	1,013,924	1	1,013,924	1	2810	應計退休金負債(附註四(十三))	420,167	1	402,486	-
1521	房屋及建築	5,246,873	5	5,247,676	4	2820	存入保證金	61,820	-	96,945	-
1531	機器設備	115,092,512	114	138,757,722	117	2880	其他負債－其他(附註四(十三)及五)	105,502	-	113,807	-
1551	運輸設備	4,616	-	6,843	-	28xx	其他負債合計	587,489	1	613,238	-
1611	租賃資產	345,637	-	345,637	-	2xxx	負債合計	98,863,362	98	95,668,686	81
1681	其他設備	1,943,651	2	2,090,016	2		股東權益(附註四(三)(五)(十五)(十六))：				
		123,647,213	122	147,461,818	124	3110	普通股股本	239,590,181	237	148,649,004	125
15x9	減：累積折舊	(70,271,631)	(69)	(86,999,878)	(73)	32xx	資本公積	3,728,063	3	3,570,987	3
1671	未完工程	229,142	-	9,867,052	9	3351	累積虧損	(240,693,714)	(238)	(129,169,827)	(109)
1672	預付設備款	200	-	-	-	3420	累積換算調整數	(20,558)	-	(4,119)	-
15xx	固定資產淨額	53,604,924	53	70,328,992	60	3450	金融商品之未實現損益	13,527	-	84,437	-
	無形資產(附註四(八))：					3480	庫藏股票	(347,533)	-	(347,533)	-
1720	專利權	821,049	1	1,019,067	1		母公司股東權益小計	2,269,966	2	22,782,949	19
1780	其他無形資產	-	-	341,989	-	3610	少數股權	50,945	-	38,645	-
17xx	無形資產合計	821,049	1	1,361,056	1	3xxx	股東權益淨額	2,320,911	2	22,821,594	19
其他資產：						重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1820	存出保證金	4,887	-	5,390	-						
1830	遞延費用	7,826	-	20,223	-						
1856	長期應收租賃款－關係人(附註四(九)及五)	2,314,520	2	2,498,455	2						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))	3,245,504	3	3,245,504	3						
1887	受限制資產(附註四(一))	20,148	-	23,364	-						
1888	其他資產－其他(附註四(六))	559	-	2,974	-						
18xx	其他資產合計	5,593,444	5	5,795,910	5						
1xxx	資產總計	\$ 101,184,273	100	118,490,280	100	2xxx-3xxx	負債及股東權益總計	\$ 101,184,273	100	118,490,280	100

南亞科技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		101年度		100年度	
		金 額	%	金 額	%
4111	銷貨收入	\$ 34,025,854	101	37,657,735	101
4170	減：銷貨退回	(270,278)	(1)	(653,691)	(1)
4190	銷貨折讓	(14,042)	-	(8,345)	-
4800	其他營業收入	<u>140,691</u>	<u>-</u>	<u>129,229</u>	<u>-</u>
4000	營業收入淨額(附註五)	33,882,225	100	37,124,928	100
5000	營業成本(附註四(四)(七)(八)及五)	<u>(56,175,674)</u>	<u>(166)</u>	<u>(59,637,601)</u>	<u>(161)</u>
5910	營業毛損	(22,293,449)	(66)	(22,512,673)	(61)
營業費用(附註四(八)及五)：					
6100	推銷費用	(749,649)	(2)	(731,272)	(2)
6200	管理及總務費用	(1,329,796)	(4)	(1,235,039)	(3)
6300	研究發展費用	<u>(6,192,264)</u>	<u>(18)</u>	<u>(8,587,790)</u>	<u>(23)</u>
6000	營業費用合計	<u>(8,271,709)</u>	<u>(24)</u>	<u>(10,554,101)</u>	<u>(28)</u>
6900	營業淨損	<u>(30,565,158)</u>	<u>(90)</u>	<u>(33,066,774)</u>	<u>(89)</u>
營業外收入及利益：					
7110	利息收入(附註四(九))	299,457	1	318,917	1
7130	處分固定資產利益(附註五)	971	-	12,574	-
7160	兌換利益淨額	253,331	1	-	-
7122	股利收入	5,540	-	1,022	-
7280	減損迴轉利益	709	-	-	-
7320	金融負債評價利益(附註四(二))	83,513	-	128,466	-
7480	什項收入	<u>221,495</u>	<u>1</u>	<u>327,367</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>865,016</u>	<u>3</u>	<u>788,346</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失：					
7510	利息費用(已減除民國101年度及100年度利息資本化金額 分別為 0千元及173,830千元)(附註五)	(1,652,535)	(5)	(1,563,904)	(4)
7521	採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(4,558,700)	(14)	(5,570,910)	(15)
7530	處分固定資產損失	(25,081)	-	(5,549)	-
7560	兌換損失淨額	-	-	(2,561)	-
7630	減損損失(附註四(六))	-	-	(235,316)	(1)
7880	什項支出	<u>(39,649)</u>	<u>-</u>	<u>(185,792)</u>	<u>(1)</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>(6,275,965)</u>	<u>(19)</u>	<u>(7,564,032)</u>	<u>(21)</u>
7900	稅前淨損	(35,976,107)	(106)	(39,842,460)	(108)
8110	所得稅費用(附註四(十五))	<u>(53,230)</u>	<u>-</u>	<u>(36,437)</u>	<u>-</u>
合併總損失		<u>\$ (36,029,337)</u>	<u>(106)</u>	<u>(39,878,897)</u>	<u>(108)</u>
歸屬予：					
	母公司股東損失	\$ (36,042,710)	(106)	(39,885,693)	(108)
	少數股權淨利	<u>13,373</u>	<u>-</u>	<u>6,796</u>	<u>-</u>
		<u>\$ (36,029,337)</u>	<u>(106)</u>	<u>(39,878,897)</u>	<u>(108)</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
每虧損屬於母公司(元)					
9750	基本每股虧損(元)(附註四(十七))	<u>\$ (2.24)</u>	<u>(2.24)</u>	<u>(8.06)</u>	<u>(8.06)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 嘉 昭

經理人：高 啓 全

會計主管：郭 鴻 淇

南亞科技股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本				股東權益其他調整項目				
	普通 股 本	預收股本	資本公積	累積虧損	累積換算 調 整 數	金融商品 之未實現 損 益	庫藏股票	少數股權	淨 額
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 40,343,415	3,089	17,831,745	(25,374,345)	(14,159)	205,868	(347,533)	31,057	32,679,137
現金增資	108,303,249	-	(14,393,460)	(63,909,789)	-	-	-	-	30,000,000
員工認股權行使	2,340	(3,089)	749	-	-	-	-	-	-
員工認股權	-	-	90,275	-	-	-	-	-	90,275
本期淨損	-	-	-	(39,885,693)	-	-	-	6,796	(39,878,897)
未按持股比例認列長期投資股權投資影響	-	-	41,678	-	-	-	-	-	41,678
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	10,040	-	-	-	10,040
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	792	792
認列採權益法評價之被投資公司金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	(121,431)	-	-	(121,431)
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	148,649,004	-	3,570,987	(129,169,827)	(4,119)	84,437	(347,533)	38,645	22,821,594
現金增資	90,941,177	-	-	(75,481,177)	-	-	-	-	15,460,000
員工認股權	-	-	110,165	-	-	-	-	-	110,165
本期淨損	-	-	-	(36,042,710)	-	-	-	13,373	(36,029,337)
未按持股比例認列長期投資股權投資影響	-	-	46,911	-	-	-	-	-	46,911
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	(16,439)	-	-	-	(16,439)
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	(1,073)	(1,073)
認列採權益法評價之被投資公司金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	(70,910)	-	-	(70,910)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 239,590,181</u>	<u>-</u>	<u>3,728,063</u>	<u>(240,693,714)</u>	<u>(20,558)</u>	<u>13,527</u>	<u>(347,533)</u>	<u>50,945</u>	<u>2,320,911</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 嘉 昭

經理人：高 啓 全

會計主管：郭 鴻 淇

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (36,029,337)	(39,878,897)
調整項目：		
折舊費用	17,414,941	16,903,246
攤銷費用	1,038,116	2,007,901
股份基礎給付酬勞成本	110,165	90,275
應付公司債及長期借款折價攤銷	28,839	33,262
存貨跌價及呆滯損失	2,172,449	3,010,795
權益法認列之投資損失	4,558,700	5,570,910
處分及報廢固定資產利益淨額	(8,392)	(7,025)
金融負債評價利益	(83,513)	(128,466)
非金融資產(回升利益)減損損失	(709)	235,316
未實現兌換(利益)損失	(52,421)	64,154
未實現利息收入攤銷	(263,602)	(280,007)
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據減少	78	506
應收帳款減少	185,266	4,210,959
其他應收款(增加)減少	(822,333)	919,438
存貨增加	(2,794,527)	(8,345,259)
預付款項減少	113,152	237,216
遞延所得稅資產減少(增加)	5,110	(3,017)
應付票據(減少)增加	(1,061)	903
應付帳款(減少)增加	(3,323,538)	471,546
應付費用增加(減少)	220,868	(579,946)
其他流動負債減少	25,986	(252,723)
應計退休金負債增加	17,681	13,459
其他營業負債增加	25,008	2,032
營業活動之淨現金流出	<u>(17,463,074)</u>	<u>(15,703,422)</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之被投資公司清算退回股款	29,558	-
購置固定資產	(1,927,588)	(10,575,481)
處分固定資產價款	179,439	19,562
存出保證金減少	503	65,366
遞延費用增加	(500)	(6,700)
受限制資產增減	3,216	(1,872)
購置無形資產	(485,213)	(314,623)
長期應收租賃款減少	429,330	462,140
其他資產減少(增加)	2,415	(101)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,768,840)</u>	<u>(10,351,709)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(200,000)
償還公司債	(1,700,000)	(5,390,000)
舉借長期借款	-	5,000,000
償還長期借款	(14,366,666)	(13,933,334)
存入保證金減少	(34,418)	(38,421)
其他應付款－關係人增加	23,561,419	12,005,087
應付租賃款減少	(6,585)	(6,961)
長期負債(減少)增加	(31,735)	83,939
現金增資	15,460,000	30,000,000
少數股權變動	(864)	792
融資活動之淨現金流入	<u>22,881,151</u>	<u>27,521,102</u>
匯率影響數	<u>(16,276)</u>	<u>6,477</u>
本期現金及約當現金淨增加數	3,632,961	1,472,448
期初現金及約當現金餘額	7,675,420	6,202,972
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 11,308,381</u>	<u>7,675,420</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,686,685	1,782,638
減：資本化利息	-	173,830
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 1,686,685</u>	<u>1,608,808</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 35,196</u>	<u>26,290</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 18,969,467</u>	<u>14,352,467</u>
一年內到期之應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>1,698,961</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ (894,453)	(9,805,164)
應付購買設備款增(減)	<u>(1,033,135)</u>	<u>(770,317)</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ (1,927,588)</u>	<u>(10,575,481)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：吳 嘉 昭

經理人：高 啓 全

會計主管：郭 鴻 淇

南亞科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(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(以下簡稱本公司)創立於民國八十四年三月四日，民國八十九年三月本公司經台灣證券交易所審議通過，且獲原證期會核准上市，並於民國八十九年八月正式掛牌。

本公司主要經營半導體之研究開發、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。為製造高級精密產品藉以提高產品之附加價值，本公司近來更不斷更新機器設備並與他國技術合作，以謀求邁向高效率、高精密之途徑，多元新產品將領導半導體產業跨入高科技新世紀。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司及其子公司(以下簡稱合併公司)員工人數分別約3,380人及4,237人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益及費損編入合併財務報表中，於喪失對被投資公司控制能力日起，終止將被投資公司之收益及費損編入合併報表。合併公司之重大內部交易均予沖銷。

(二)合併概況

併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>本公司直接 或間接持股百分比</u>	
			<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	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 %
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	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 %
本公司	培仁股份有限公司	企業投資	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 %	71.43 %
本公司	勝普電子股份有限公司	電子零組件製造銷售	100.00 %	- %
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 %
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	100.00 %	100.00 %

未列入合併財務報表之子公司：無。

本期新增子公司：勝普電子股份有限公司。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以功能性貨幣為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司採權益法之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，及對國外營運機構具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(四)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(七)約當現金

約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之商業本票及銀行承兌匯票等。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(九)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(十)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(十一)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)採權益法之長期股權投資(含合資投資)

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

合併公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

合併公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，對投資成本與取得股權淨值之差額，若因無法分析原因認列為正商譽者，不再攤銷。

合併公司對聯合控制個體之合資投資採權益法處理。

(十三)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

合併公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：25年
- 2.機器設備：4～16年
- 3.運輸設備：5～7年
- 4.其他設備：3～15年

處分固定資產之損益列為營業外收益及費損。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)租賃會計

承租人之資本租賃，指符合下列條件之一者：

- 1.租賃期間屆滿時，租賃物所有權無條件轉移給承租人。
- 2.承租人享有優惠承購權。
- 3.租賃期間達租賃物在租賃開始時剩餘耐用年數四分之三以上者。但舊品租賃如租賃前原使用期間已逾總估計使用年數四分之三以上者，不適用之。
- 4.租賃開始時按各期租金及優惠承購價格或保證殘值所計算之現值總值，達租賃資產公平市價90%以上者。

出租人之資本租賃，指具備前段所列舉四條件之一，並符合下列兩條件者：

- 1.應收租賃款收現可能性能合理預估。
- 2.應由出租人負擔之未來成本，無重大之不確定性。

租賃資產以租賃開始日之公平市價與全部應付租金（減除應由出租人負擔之履約成本）及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者列為資產，凡租期屆滿得無償取得原租賃標的物或有優惠承購權者，依租賃資產估計使用年限按平均法計算提列折舊，未具承購條件者，按租賃期間以平均法提列折舊。

資本租賃於租賃交易成交時，以租約期限內各期租金總額加上優惠承購價格或估計殘值，列為應收租賃款；另以隱含利率折算每期收取之租賃款總額之現值轉銷出租資產。應收租賃款總額高於出租資產成本部份則為未實現利息收入予以遞延，按利息法逐期認列利息收入。

(十五)無形資產

合併公司除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限依合約期限而定，每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十六)退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或身體殘廢不堪勝任職務者，得申請或由公司通知其退休，依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1.確定給付退休離職辦法：

本公司採確定給付退休離職辦法者，係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、過渡性淨給付義務與退休金損益等，過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之。

2.確定提撥退休離職辦法：

合併公司屬國內者自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由合併公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

合併公司非屬國內者採確定提撥退休離職辦法者，係每年依計畫規定提撥或提繳一定數額之退休基金，並計入當其相關成本及費用。

(十七)公平價值變動列入損益之金融負債

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

(十八)所得稅

合併公司之所得稅會計處理係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

合併公司未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議盈餘分配後列為當期費用。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)股份基礎給付交易

合併公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

- 1.權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
- 2.現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
- 3.給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
- 4.合併公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(二十)員工紅利及董監酬勞

合併公司對於民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿一)庫藏股票

子公司持有本公司之股票，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

合併公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(廿二)收入認列

銷售商品收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(廿三)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利（減除特別股股利），除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發行之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。

稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份及減資以彌補虧損而減少股份者，採追溯調整計算。

(廿四)營運部門資訊

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度合併財務報表並未產生損益之影響。

(二)本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年度合併財務報表並未產生損益之影響。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 256	324
銀行存款	10,404,949	499,670
短期票券	903,176	7,175,426
合 計	<u>\$ 11,308,381</u>	<u>7,675,420</u>

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日合併公司銀行存款中提供定存單分別為20,148千元及23,364千元予金融機構作為進口貨物之擔保，業已依其性質轉列受限制資產－非流動項下。

(二)公平價值變動列入損益之金融負債

其明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
交易目的金融負債－流動：		
利率交換合約	\$ -	<u>83,513</u>

- 1.合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司於民國一〇〇年十二月三十一日，因未適用避險會計列為交易目的金融負債之衍生性金融商品相關資訊明細如下：

<u>100.12.31</u>					
衍生性 金融商品	名目本金	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
利率交換合約	\$ <u>7,000,000</u>	97.08.19~ 101.09.03	2.442%~2.464%	0.624%~0.861%	90天

- 2.合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日相關衍生性金融商品業已全數交割完畢。

- 3.合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度表列交易目的之金融負債產生之淨利益分別為83,513千元及128,466千元。

(三)備供出售金融資產－非流動

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
上市股票	\$ <u>99,439</u>	<u>170,348</u>

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度自備供出售金融資產當期直接轉出為股東權益調整項目中之金額分別為70,910千元及121,431千元，截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日備供出售金融資產未實現利益調整股東權益數分別為13,527千元及84,437千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存貨淨額

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之存貨明細如下：

	101.12.31	100.12.31
製成品	\$ 8,547,641	9,018,892
減：備抵損失	(3,322,351)	(2,593,034)
小計	5,225,290	6,425,858
在製品	13,277,042	10,132,471
減：備抵損失	(4,129,934)	(2,685,691)
小計	9,147,108	7,446,780
原料	209,844	152,161
減：備抵損失	(467)	(615)
小計	209,377	151,546
商品	126,054	62,493
減：備抵損失	(695)	(1,658)
小計	125,359	60,835
託外加工料	117	154
合計	\$ <u>14,707,251</u>	<u>14,085,173</u>

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列存貨相關費損分別為跌價損失2,172,449千元及3,010,795千元。民國一〇一年度及一〇〇年度因存貨淨變現價值低於成本，致淨變現價值減少而認列營業成本增加之金額分別為2,172,449千元及3,010,795千元。民國一〇一年度及一〇〇年度營業成本亦包括未分攤製造費用、直接人工分別為2,940,116千元及1,900,017千元。

(五)採權益法之長期股權投資

1.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日採權益法之長期股權投資科目餘額內容如下：

被投資公司	101.12.31		101年度 投資(損)益	100.12.31		100年度 投資(損)益
	帳列餘額	持股%		帳列餘額	持股%	
華亞科技(股)公司	\$ 6,120,625	25.63	(4,558,632)	10,632,556	29.84	(5,574,398)
亞美科技(股)公司	-	-	(68)	29,626	50.00	3,488
合計	\$ <u>6,120,625</u>		<u>(4,558,700)</u>	<u>10,662,182</u>		<u>(5,570,910)</u>

- (1)華亞科技(股)公司於民國一〇一年三月辦理現金增資，合併公司因未按原持股比例認購及認列員工認股權酬勞成本，致原持有股權淨值增加46,701千元，業已增加因長期股權投資所產生之資本公積。
- (2)華亞科技(股)公司於民國一〇〇年三月一日及一〇〇年六月八日辦理現金增資，合併公司因未按原持股比例認購及認列員工認股權酬勞成本，致原持有股權淨值增加41,676千元，業已增加因長期股權投資所產生之資本公積。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)亞美科技(股)公司於民國一〇〇年九月辦理清算，並於民國一〇一年四月退回股款29,588千元。

2.合併公司與美光合資之公司－亞美科技(股)公司各科目類別所分享之金額如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
流動資產－期末餘額	\$ -	29,681
流動負債－期末餘額	-	55
收入(含業外收入)	-	3,604
費用(含業外損失)	-	92

3.上列採權益法之長期股權投資已上市(櫃)者，其市價資料如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
華亞科技(股)公司	\$ <u>5,361,146</u>	<u>6,926,545</u>

(六)固定資產及其他資產－其他

- 合併公司固定資產提供質押擔保情形，請詳附註四(十二)之說明。
- 合併公司因固定資產閒置未用轉列為其他資產，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」予以評價，民國一〇一年度及一〇〇年度閒置資產分別產生減損回升利益709千元及減損損失235,316千元。合併公司於民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日閒置資產明細如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
機器設備	\$ 1,002,110	1,153,362
什項設備	14,949	4,785
減：累計折舊	(615,759)	(756,138)
累計減損	<u>(401,300)</u>	<u>(402,009)</u>
	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

(七)租賃資產及應付租賃款

- 本公司於民國九十四年與華亞科技股份有限公司簽訂長期租賃合約，承租之租賃標的物座落於桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路667號之部分房地(含附屬設備)，期間自簽約日至民國一百二十三年十二月三十一日(含自動延長租約期間)止，共354個月。每月租金為建築物(含附屬設備)2,058千元及土地310千元，建築物因租賃開始時按各期租金所計算之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上而適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- 承租建築物適用資本租賃，隱含利率5.88%，租賃期間開始日之應付租賃款總額及租賃資產之公平價值均為345,637千元。
- 承租土地適用營業租賃，民國一〇一年度及一〇〇年度認列之租金支出均為3,719千元已全數支付。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日因資本租賃而產生之應付租賃款科目餘額內容如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
應付租賃款	\$ 304,491	311,077
減：一年內到期部分	<u>(6,983)</u>	<u>(6,586)</u>
	<u>\$ 297,508</u>	<u>304,491</u>

預計一年內應付之租賃款項已轉列其他應付款－關係人項下。

5.上述租賃合約未來每年應付租賃款及應付租金總額列示如下：

	<u>101.12.31</u>	
<u>期</u> <u>間</u>	<u>應付租賃款</u>	<u>應付租金</u>
102.1.1～102.12.31	\$ 6,983	3,719
103.1.1～103.12.31	7,405	3,719
104.1.1～104.12.31	7,853	3,719
105.1.1～105.12.31	8,327	3,719
106.1.1～106.12.31	8,830	3,719
107.1.1以後	<u>265,093</u>	<u>63,213</u>
	<u>\$ 304,491</u>	<u>81,808</u>

(八)無形資產

本公司於民國一〇一年度及一〇〇年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>專 利 權</u>	<u>技術合作費 (其他無形資產)</u>	<u>合 計</u>
原始成本：			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 2,859,591	6,536,176	9,395,767
單獨取得	314,623	-	314,623
合約到期	<u>(436,717)</u>	<u>(249,863)</u>	<u>(686,580)</u>
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,737,497</u>	<u>6,286,313</u>	<u>9,023,810</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 2,737,497	6,286,313	9,023,810
單獨取得	<u>485,213</u>	<u>-</u>	<u>485,213</u>
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 3,222,710</u>	<u>6,286,313</u>	<u>9,509,023</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 1,624,600	4,742,946	6,367,546
本期認列攤銷金額	530,547	1,451,241	1,981,788
合約到期	<u>(436,717)</u>	<u>(249,863)</u>	<u>(686,580)</u>
民國一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,718,430</u>	<u>5,944,324</u>	<u>7,662,754</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	專 利 權	技術合作費 (其他無形資產)	合 計
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 1,718,430	5,944,324	7,662,754
本期認列攤銷金額	683,231	341,989	1,025,220
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,401,661</u>	<u>6,286,313</u>	<u>8,687,974</u>
帳面價值：			
民國一〇〇一年一月一日期初餘額	<u>\$ 1,234,991</u>	<u>1,793,230</u>	<u>3,028,221</u>
民國一〇〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 1,019,067</u>	<u>341,989</u>	<u>1,361,056</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	<u>\$ 1,019,067</u>	<u>341,989</u>	<u>1,361,056</u>
民國一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 821,049</u>	<u>-</u>	<u>821,049</u>

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度認列無形資產攤銷費用分別為1,025,220千元及1,981,788千元，列於營業成本及營業費用項下。

(九)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。民國一〇一年度及一〇〇年度未實現利息收入已攤提為利息收入分別為263,602千元及280,007千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，因資本租賃而產生之應收租賃款科目餘額內容如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>一年內 到期部分</u>	<u>一年後 到期部分</u>	<u>一年內 到期部分</u>	<u>一年後 到期部分</u>
應收租賃款總額	\$ 429,330	3,468,300	429,330	3,897,630
減：未實現利息收入	(245,395)	(1,153,780)	(263,602)	(1,399,175)
	<u>\$ 183,935</u>	<u>2,314,520</u>	<u>165,728</u>	<u>2,498,455</u>

預計一年內應收之租賃款項已轉列其他應收款－關係人項下。

4.上述租賃合約未來每年應收租賃款及應收租金總額列示如下：

	<u>101.12.31</u>	
	<u>應收租賃款</u>	<u>應收租金(USD)</u>
102.1.1～102.12.31	\$ 429,330	1,990
103.1.1～103.12.31	429,330	1,990
104.1.1～104.12.31	429,330	1,990
105.1.1～105.12.31	429,330	1,990
106.1.1～106.12.31	429,330	1,990
107.1.1以後	1,750,980	13,930
	<u>\$ 3,897,630</u>	<u>23,880</u>

(十)短期借款

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日短期借款未動用額度分別為14,857,000千元及18,280,391千元。

(十一)應付公司債

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應付公司債科目餘額如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
國內無擔保普通公司債	\$ -	1,700,000
減：應付公司債折價	-	(1,039)
	-	1,698,961
減：一年內到期部分	-	(1,698,961)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇〇年十二月三十一日之國內無擔保普通公司債

	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%。

(十二)長期借款

1.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日長期借款科目餘額內容如下：

借款銀行	契約期間	用途	101.12.31		100.12.31	
			金額	年利率 區間	金額	年利率 區間
台北富邦等13家 聯合貸款銀行 (主辦銀行)	97.01.09~102.01.09	機器貸款	\$ 3,666,667	1.6327% ~1.6842%	10,991,200	1.6327% ~1.6842%
兆豐等10家聯合 貸款銀行 (主辦銀行)	97.09.10~102.09.10	機器貸款	6,693,333	1.63265% ~1.68421%	13,383,333	1.63265% ~1.6842%
臺灣銀行等8家聯 合貸款銀行 (主辦銀行)	98.11.09~104.01.28	機器貸款	17,982,000	2.0959%	17,973,000	2.0600 %
台中商銀	99.02.26~102.02.26	信用貸款	750,000	1.838%	750,000	1.8110%
中華開發銀行	99.09.14~102.11.26	信用貸款	666,667	1.987%	1,000,000	1.9900%
小計			29,758,667		44,097,533	
減：一年內到期之長期借款			(18,969,467)		(14,352,467)	
合計			<u>\$ 10,789,200</u>		<u>29,745,066</u>	

2.本公司於民國九十七年一月九日與台北富邦銀行等十三家聯貸銀行簽約洽借額度220億元貸款合約，借款期間五年，寬限期限為撥款後三十個月，利率依參考利率(90天期或180天期短期票券次級市場均價利率)於寬限期滿之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，分六期平均償還。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日已提供機器設備及不動產設定抵押之帳面價值分別為7,093,821千元及12,263,216千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年九月十日與兆豐銀行等十家聯貸銀行簽約洽借額度200億元貸款合約，借款期間五年，寬限期限為撥款後三十個月，利率依參考利率(90天期或180天期短期票券次級市場均價利率)於寬限期滿之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，分六期平均償還。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日已提供機器設備及不動產設定抵押之帳面價值分別為11,217,760千元及16,339,349千元。

本公司於民國九十八年十一月九日與台灣銀行等八家聯貸銀行簽約洽借額度180億元貸款合約，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天期或180天期短期票券次級市場均價利率)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。截至民國一〇一年十二月三十一日已全數撥款。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日已提供機器設備及不動產設定抵押之帳面價值分別為17,716,511千元及21,587,392千元。

上述台北富邦、兆豐銀行及台灣銀行聯貸案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。

本公司於民國一〇〇年十月二十四日、十月二十七日及十一月二日已取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇〇年上半年度財務比率限制不符之限制規定；本公司於民國一〇一年六月六日、六月十二日及六月十四日已取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇〇年度財務比率限制不符之限制規定；本公司於民國一〇一年十一月十三日、十二月十四日及十二月二十日已取得多數聯合授信銀行同意豁免民國一〇一年上半年度財務比率限制不符之限制規定，另，民國一〇一年度依合約規定尚未檢測財務比率。

- 3.本公司於民國九十九年九月十四日與中華開發銀行簽約洽借額度10億元信用貸款合約，借款期間為首次動用日起算三年，並經民國一〇一年六月之授信增補合約規定，利率依參考利率(90天期或180天期短期票券次級市場均價利率，加計年利率1.10%計息)，於首次動用日起算屆滿24個月償還第一期款，以後每六個月為一期，分三期平均償還。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

經民國一〇一年六月之授信增補合約規定，上述長期借款合同之限制條件，係自本公司民國一〇一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，及
- (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%。

民國一〇一年度依合約尚未檢測財務比率。

4.民國一〇一年十二月三十一日之長期借款餘額，未來償還情形如下：

期 間	金 額
102.1.1~102.12.31	\$ 18,969,467
103.1.1~103.12.31	7,192,800
104.1.1~104.12.31	3,596,400
合 計	<u>\$ 29,758,667</u>

(十三)退 休 金

本公司採確定給付之退休金，分別以民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 92,507	75,614
非既得給付義務	592,062	605,141
累積給付義務	684,569	680,755
未來薪資增加之影響數	476,024	499,825
預計給付義務	1,160,593	1,180,580
退休基金資產公平價值	(269,346)	(388,065)
提撥狀況	891,247	792,515
未認列退休金損失	(471,080)	(390,022)
未認列過渡性淨給付義務	-	(7)
應計退休金負債	<u>\$ 420,167</u>	<u>402,486</u>

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為102,587千元及83,288千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度採確定給付之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	9,272	8,672
利息成本	23,612	30,946
退休基金資產實際報酬	(3,764)	(4,399)
退休基金資產報酬損失	(4,232)	(6,687)
過渡性淨給付義務攤銷數	7	461
退休金損失攤銷數	<u>10,460</u>	<u>6,669</u>
淨退休金成本	<u>\$ 35,355</u>	<u>35,662</u>

精算假設如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
薪資調整率	2.50 %	2.50 %
退休基金資產預期報酬率	2.00 %	2.00 %

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金資料如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ 151,148	155,449
期末應付退休金餘額－列入"應付費用"	31,355	34,608

合併公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日提列之退休金準備均為602千元，列為"其他負債-其他"項下。

(十四)長期應付款

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日長期應付款科目餘額如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
丙公司	\$ 233,088	-
丁公司	86,079	118,413
減：一年內到期之長期應付款	<u>(262,224)</u>	<u>(30,290)</u>
合計	<u>\$ 56,943</u>	<u>88,123</u>

合併公司長期應付款主係依契約規定未來應支付之專利權及技術合作費支出，其屬一年內到期之應付款表列"應付費用"項下。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)所得稅

1.合併公司之營利事業所得稅額分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司屬國內者，其營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額；合併公司中南科美國公司及南科德拉瓦公司聯邦稅率為34%、州稅稅率約為2%~11%；南科日本公司之稅率約為26.11%~44.79%；南科香港公司所得稅稅率為16.5；南科德國公司稅率為35.9%；南亞(上海)科技貿易公司適用「中華人民共和國企業所得稅法」之稅率為25%。

2.合併公司民國一〇一一年度及一〇〇年度之所得稅費用組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅費用	\$ 48,120	39,454
遞延所得稅費用(利益)	5,110	(3,017)
所得稅費用	<u>\$ 53,230</u>	<u>36,437</u>

上列遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	101年度	100年度
投資抵減	\$ 459,802	4,499,614
未實現兌換損益淨額	19,711	(37,516)
存貨備抵跌價損失	(369,316)	(511,835)
已(未)實現減損損失	23,400	(28,057)
退休金費用	(3,006)	(2,288)
虧損扣除	(5,018,008)	(5,161,597)
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	(57,469)	138
金融商品評價利益	14,197	21,839
未實現費用	-	4
其他	5,276	181
備抵評價	<u>4,930,523</u>	<u>1,216,500</u>
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,110</u>	<u>(3,017)</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣除與所得稅抵減及其個別所得稅影響如下：

	<u>101.12.31</u>		<u>100.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動遞延所得稅資產：				
備抵存貨損失	\$ 7,453,447	1,267,086	5,280,998	897,770
累計減損	127,069	21,602	264,719	45,002
聯屬公司財產交易利得遞延				
產生之財稅差異	44,148	7,505	812	138
交易目的金融商品未實現評				
價損失	-	-	83,513	14,197
虧損扣抵	901,717	153,292	-	-
投資抵減	1,235,085	1,235,085	479,401	479,401
未實現費用	1,569	267	1,569	267
未實現兌換損失淨額	-	-	59,887	10,181
其他	45,535	7,740	107,533	13,304
備抵評價		<u>(2,675,923)</u>		<u>(1,446,956)</u>
淨流動遞延所得稅資產		16,654		13,304
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益淨額	(52,431)	(8,913)	-	-
其 他	-	<u>(929)</u>	(3,769)	<u>(1,382)</u>
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 6,812</u>		<u>11,922</u>
非流動遞延所得稅資產：				
聯屬公司財產交易利得遞延	\$ 388,842	66,103	94,125	16,001
產生之財稅差異				
退休金超限	427,989	72,758	410,307	69,752
未實現兌換損失淨額	555	94	4,184	711
虧損扣除	124,517,748	21,168,017	95,901,774	16,303,302
投資抵減	847,181	847,181	2,062,667	2,062,667
其他	29,271	4,976	20,567	5,141
備抵評價		<u>(18,913,625)</u>		<u>(15,212,070)</u>
淨非流動遞延所得稅資產		<u>\$ 3,245,504</u>		<u>3,245,504</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 4.合併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。截至民國一〇一年十二月三十一日，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
98年購置設備、人才培訓及研究發展抵減	\$ 1,235,085	102年
99年購置設備抵減(98年以前申請，99年安裝)	847,181	103年
	<u>\$ 2,082,266</u>	

- 5.合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。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。截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

年 度	尚未扣除之虧損金額	得扣除之最後年度
92(核定數)	\$ 901,717	102
96(核定數)	4,645,702	106
97(核定數)	27,763,825	107
98(核定數)	19,949,470	108
99(核定數)	12,439,512	109
100(申報數)	30,386,112	110
101(預計申報數)	29,333,127	111
	<u>\$ 125,419,465</u>	

- 6.兩稅合一相關資訊：

	101.12.31	100.12.31
未分配盈餘屬86年(含)以前	\$ -	-
未分配盈餘屬87年(含)以後	(240,693,714)	(129,169,827)
	<u>\$ (240,693,714)</u>	<u>(129,169,827)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 64,120</u>	<u>62,432</u>

	101年度(預計)	100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>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)股東權益

1.普通股股本及增資案

本公司民國一〇一年十二月十四日經董事會通過辦理私募現金增資5,294,118千股發行新股，此項增資案業經主管機關核准，以每股1.70元折價發行，並以民國一〇一年十二月二十八日為增資發行新股基準日。前述私募普通股，依證券交易法規定，於交付日起3年內，除依證券交易法第43之8條規定之轉讓對象外，不得再行賣出。

本公司民國一〇一年八月二十八日經董事會通過辦理私募現金增資3,800,000千股發行新股，此項增資案業經主管機關核准，以每股1.70元折價發行，並以民國一〇一年九月七日為增資發行新股基準日。前述私募普通股，依證券交易法規定，於交付日起3年內，除依證券交易法第43之8條規定之轉讓對象外，不得再行賣出。

本公司民國一〇〇年十一月十七日經董事會通過辦理私募現金增資10,830,325千股發行新股，此項增資案業經主管機關核准，以每股2.77元折價發行，並以民國一〇〇年十一月三十日為增資發行新股基準日。前述私募普通股，依證券交易法規定，於交付日起3年內，除依證券交易法第43之8條規定之轉讓對象外，不得再行賣出。

本公司民國一〇〇年度依據員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，經員工行使認股之普通股計有234千股，民國九十九年底已預收股款3,089千元，其中溢價金額749千元列為「資本公積—現金增資發行溢價」科目。

上述增資事項，本公司皆已辦妥法定登記程序。

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日額定股本分別為300,000,000千元及191,000,000千元，每股面額10元，其中均保留4,000,000千元供認股權憑證使用，實收股本分別為239,590,181千元及148,649,004千元，另民國一〇〇年十二月三十一日保留4,100,000千元做為公司債轉換數額。

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止，私募有價證券明細如下：

日期	標的證券種類	私募總股數 (千股)	私募每股價格 (元)	私募總金額
98.06.26	普通股	1,000,000	\$ 12.22	\$ 12,220,000
100.11.30	普通股	10,830,325	2.77	30,000,000
101.09.07	普通股	3,800,000	1.70	6,460,000
101.12.28	普通股	5,294,118	1.70	9,000,000

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.庫藏股票

股數單位：千股

項 目	101年度				
	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	\$ <u>347,533</u>

項 目	100年度				
	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	\$ <u>347,533</u>

(1)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日本公司之子公司一培仁(股)公司持有本公司股票之每股市價分別為2.5元及2.27元。

(2)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。

3.資本公積

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	101.12.31	100.12.31
員工認股權	\$ 834,181	724,016
長期投資產生者	2,893,882	2,846,971
	<u>\$ 3,728,063</u>	<u>3,570,987</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額、受領贈與之所得以及庫藏股票交易溢價。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

4.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

5.盈餘分配

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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

本公司屬高科技資本密集產業，正值產業成長期，配合公司長期財務規劃，依照本公司資金預算，作適當之股利分派，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。

本公司全體董事及監察人之報酬，授權董事會依董事及監察人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參照同業通常支給之水準議定之。本公司得為董事及監察人於任期內就其執行業務範圍依法應負之賠償責任購買責任保險。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，本公司就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司民國一〇〇年六月十四日股東常會決議，因民國九十九年度發生虧損，故不予分配員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇一年六月十二日股東常會決議，因民國一〇〇年度發生虧損，故不予分配員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇一年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

6. 股份基礎給付交易

本公司於民國九十年九月、民國九十一年十一月、民國九十三年一月、民國九十四年六月、民國九十五年七月、民國九十七年十二月及民國一〇〇年一月份經原行政院金融監督管理委員會證券期貨局分別核准發行員工認股權憑證分別為150,000單位、100,000單位、100,000單位、93,221單位、11,031單位、50,000單位及70,000單位，本公司截至民國一〇一年十二月三十一日，實際發行分別為147,000單位、99,500單位、98,000單位、93,221單位、11,031單位、50,000單位及70,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價格；若當日收盤價格低於面額時，則以面額為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為八年，本公司第一次、第二次及第三次發行之員工認股權已分別於民國九十八年十月、九十九年十二月及一〇一年三月到期。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司之員工認股選擇權皆為酬勞性，其相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	101年度		100年度	
	數量	加權平均行使價格(元/股)	數量	加權平均行使價格(元/股)
期初流通在外	215,239	\$ 7.96	151,457	25.36
本期給與	-	-	70,000	6.00
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	(27,978)	1.53	(6,218)	8.30
期末流通在外	<u>187,261</u>	6.84	<u>215,239</u>	7.96
期末仍可行使之認股選擇權	<u>121,287</u>		<u>134,946</u>	

本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格之範圍(元)	截至101.12.31流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外數量	加權平均預期剩餘存續期限	每股加權平均行使價格(元)	101.12.31可行使之數量	每股加權平均行使價格(元)
\$8.40	67,661	0.46年	8.40	67,661	8.40
8.10	4,770	1.54年	8.10	4,770	8.10
10.10	4,120	2.29年	10.10	4,120	10.01
6.60	44,736	3.96年	6.60	44,736	6.60
5.10	65,974	6.23年	5.10	-	5.10

本公司第三次、第四次及第五次發行之員工認股權憑證係依內含價值法認列所給予之酬勞成本，因認股權計畫衡量日之股票市價與行使價格相同，故酬勞成本為零。若採公平價值法認列酬勞性員工認股權計畫，並以Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，假設資訊及公平價值彙總如下：

	第三次 員工認股權	第四次 員工認股權	第五次 員工認股權	第六次 員工認股權	第七次 員工認股權
股利率	- %	0.26 %	0.13 %	- %	- %
預期價格波動性	107.28 %	93.80 %	84.87 %	42.15 %	53.79 %
無風險利率	1.875 %	2.25 %	2.00 %	2.01 %	0.9307 %
每單位認股選擇權公平價值(元)	\$ 21.90	19.20	15.30	1.50	5.91
採公平價值法之酬勞成本	1,790,369	1,542,067	141,418	48,547	262,499
民國一〇一年度採公平價值法認列之酬勞成本	-	-	-	2,458	107,707
民國一〇〇年度採公平價值法認列之酬勞成本	-	-	795	6,310	83,965

民國一〇一年度及一〇〇年度依公平價值法認列之酬勞成本分別為110,165千元及90,275千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	101年度	100年度
擬制性資訊：		
淨 損	\$ <u>(36,042,710)</u>	<u>(39,886,488)</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(2.24)</u>	<u>(8.06)</u>

(十七)每股虧損

民國一〇一年度及一〇〇年度，本公司基本每股虧損之計算如下：

	101年度				
	金 額 (分子)		股數(千股)	每股虧損(元)	
	稅 前	稅 後	(分 母)	稅前	稅後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ <u>(36,042,710)</u>	<u>(36,042,710)</u>	<u>16,120,261</u>	<u>(2.24)</u>	<u>(2.24)</u>

	100年度				
	金 額 (分子)		股數(千股)	每股虧損(元)	
	稅 前	稅 後	(分 母)	稅前	稅後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ <u>(39,885,693)</u>	<u>(39,885,693)</u>	<u>4,947,491</u>	<u>(8.06)</u>	<u>(8.06)</u>

本公司所發行之員工認股權屬潛在普通股，於民國一〇一年度及一〇〇年度未具稀釋作用，僅揭露基本每股虧損。

(十八)金融商品之揭露

1. 公平價值資訊

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之帳面價值及公平價值資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開 報價決定	以評價 方法估計		以公開 報價決定	以評價 方法估計
非衍生性金融商品：						
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 11,308,381	9,535,523	1,772,858	7,675,420	466,540	7,208,880
應收票據及帳款(含應收 關係人帳款)	4,790,084	-	4,790,084	4,994,401	-	4,994,401
其他應收款(含關係人)	2,923,059	-	2,923,059	2,082,519	-	2,082,519
存出保證金	4,887	-	-	5,390	-	-
備供出售金融資產	99,439	99,439	-	170,348	170,348	-
上市股票						

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.12.31			100.12.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開 報價決定	以評價 方法估計		以公開 報價決定	以評價 方法估計
金融負債：						
應付票據及帳款(含應付 關係人帳款)	\$ 2,562,062	-	2,562,062	6,948,880	-	6,948,880
應付公司債(含一年內到 期之公司債)	-	-	-	1,698,961	1,705,698	-
長期借款(含一年內到期 之長期借款)	29,758,667	-	29,758,667	44,097,533	-	44,097,533
長期應付款	56,943	-	56,943	88,123	-	88,123
存入保證金	61,820	-	-	96,945	-	-
其他應付款－關係人	62,125,742	-	62,125,742	38,532,227	-	38,532,227
衍生性金融商品：						
金融負債：						
公平價值變動列入損益之 金融負債：						
利率交換合約	-	-	-	83,513	-	83,513

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)、應付票據及帳款(含關係人)、其他應收款－關係人及其他應付款－關係人。
- (2)公平價值變動列入損益之金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。合併公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- (3)長期借款因多採用浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (4)應付公司債(含一年內到期)以市場價格為公平價值。
- (5)長期應付款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (6)存出入保證金：此類金融商品多為繼續經營之必要保證項目，無法合理預期可收回現金之時間以致無法估計其公平價值，故其帳面價值應與公平價值相當。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司所持有之基金係分類為備供出售金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於市場價格變動之風險。

合併公司主要進貨係以美金為計價單位，銷貨亦以美金為計價單位，使合併公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債暴露於市場匯率波動之風險。

合併公司從事衍生性金融商品交易即在規避因匯率或利率波動所產生之風險，為利率確定之金融商品，故市場利率變動將使該等金融商品之公平價值隨之變動。

(2)信用風險

合併公司主要潛在信用風險係源自應收票據及帳款之金融商品，為減低信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，並適時調整給予之授信額度，且定期評估應收帳款回收之可能性必要時提列備抵減損。

(3)流動性風險

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之流動比率為40%，營運資金不足以支應履行所有合約義務，惟合併公司將依各項營運資金需求及支用計畫，安排各項融資活動，截至民國一〇一年十二月三十一日止關係人尚可提供之資金融通金額為271億元，未動支借款額度為149億元，另合併公司將於民國一〇二年度辦理現金增資，因此不致有重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司未來一年現金流出增加約906,527千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
南亞塑膠工業(股)公司(南亞塑膠)	對本公司採權益法評價之投資公司
福懋科技(股)公司(福懋科技)	其董事長為本公司之董事
台塑勝高科技(股)公司(台塑勝高)	台灣塑膠採權益法評價之被投資公司
台塑石化(股)公司(台塑石化)	南亞塑膠採權益法評價之被投資公司
南亞電路板(股)公司(南亞電路板)	南亞塑膠採權益法評價之被投資公司
台灣塑膠工業(股)公司(台灣塑膠)	南亞塑膠為其法人董事
華亞科技(股)公司(華亞科技)	本公司採權益法評價之被投資公司
台灣化學纖維(股)公司(台灣化學)	其董事長為本公司之董事
台塑網科技(股)公司(台塑網)	南亞塑膠為其法人董事
台朔重工(股)公司(台朔重工)	南亞塑膠採權益法評價之被投資公司
麥寮工業區專用港(麥寮專用港)	台灣塑膠為其法人董事
華亞鋼鐵(寧波)有限公司	南亞塑膠採權益法評價之台朔重工之子公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入及應收帳款

合併公司對關係人重大銷貨金額如下：

	101年度		100年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
華亞科技	\$ 53,378	0.16	43,518	0.12

合併公司因銷貨與關係人所發生之應收關係人款項餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%	金 額	佔應收 票據及 帳款%
華亞科技	\$ 2,236	0.05	7,614	0.15

上開關係人之收款期間為次月15日前外價格及其他交易條件與一般銷售尚無顯著不同。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.進貨及應付帳款

合併公司對關係人之重大進貨金額如下：

	101年度		100年度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
南亞塑膠	\$ 149,826	0.73	512,170	1.93
台塑勝高	1,223,901	5.98	997,125	3.76
華亞科技	13,000,892	63.53	18,349,030	69.22
南亞電路板	125,214	0.61	118,697	0.45
台塑網	31,683	0.15	254,651	0.96
	<u>\$ 14,531,516</u>	<u>71.00</u>	<u>20,231,673</u>	<u>76.32</u>

合併公司向關係人進貨之應付帳款餘額如下：

	101.12.31		100.12.31	
	金 額	佔應付 款項%	金 額	佔應付 款項%
南亞塑膠	\$ 5,092	0.20	41,542	0.60
台塑勝高	172,036	6.72	124,451	1.80
華亞科技	938,603	36.63	4,426,402	63.93
南亞電路板	29	-	13,795	0.20
台塑網	41,300	1.61	51,936	0.75
	<u>\$ 1,157,060</u>	<u>45.16</u>	<u>4,658,126</u>	<u>67.28</u>

上開關係人除華亞科技之付款期間為月結60天付款及台塑勝高為O/A60天付款外，其餘付款期間為次月15日前付款。價格及其他交易條件與一般進貨尚無顯著不同。

3.委外加工及其他應付款

合併公司對關係人之重大委外託工金額如下：

	101年度	100年度
福懋科技	<u>\$ 6,900,938</u>	<u>7,437,644</u>

合併公司對關係人委外加工之其他應付款餘額如下：

	101.12.31	100.12.31
福懋科技	<u>\$ 1,099,305</u>	<u>1,140,749</u>

上開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報表附註(續)

4.資金融通情形

民國一〇一年度及一〇〇年度合併公司與關係人間之資金融通情形如下：

	101年度					
	最高餘額 日 期	最高餘額	期末餘額	利 率 區 間	利息費用	期 末 應付利息
其他應付款－關係人：						
台灣塑膠	101.12.12	\$ 17,100,000	17,100,000	1.6095%~ 1.6456%	137,575	23,205
南亞塑膠	101.06.27	41,700,000	24,300,000	1.6095%~ 1.6456%	529,187	35,901
台灣化學	101.11.05	9,700,000	8,900,000	1.6095%~ 1.6456%	82,578	12,835
台朔重工	101.05.16	7,448,900	941,700	1.6178%~ 1.6330%	23,628	1,236
台塑石化	101.12.17	9,300,000	9,300,000	1.6095%~ 1.6456%	76,547	12,024
麥寮專用港	101.07.06	350,000	350,000	1.631%~ 1.646%	2,810	489
華亞鋼鐵(寧波)	101.04.26	3,311	2,311	3.92%	177	15
			<u>\$ 60,894,011</u>		<u>852,502</u>	<u>85,705</u>

	100年度					
	最高餘額 日 期	最高餘額	期末餘額	利 率 區 間	利息費用	期 末 應付利息
其他應付款－關係人：						
台灣塑膠	100.06.24	\$ 26,200,000	10,500,000	1.165%~ 1.611%	265,461	14,850
南亞塑膠	100.11.18	25,500,000	18,500,000	1.165%~ 1.611%	188,563	25,617
台灣化學	100.11.22	10,700,000	4,700,000	1.165%~ 1.611%	71,304	6,694
台塑石化	100.09.26	6,500,000	3,500,000	1.165%~ 1.611%	38,608	4,920
台朔重工	100.12.22	127,800	127,800	1.165%~ 1.611%	1,692	174
華亞鋼鐵(寧波)	100.01.01	4,792	4,792	5.49%	126	44
			<u>\$ 37,332,592</u>		<u>565,754</u>	<u>52,299</u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對關係人資金融通期末應付利息，列入「其他應付款－關係人」。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 財產交易

本公司出售土地及機器設備予華亞科技，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，民國一〇一年度及一〇〇年度認列已實現處分資產利得均為812千元，民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日未實現處分資產利得轉列遞延貸項分別為102,761千元及103,573千元，表列「其他負債－其他」項下。

6. 租 賃

(1) 本公司與華亞科技簽訂之長期租賃合約，請詳附註四(七)及四(九)。

(2) 本公司租金支出如下：

	101年度	100年度
南亞塑膠	\$ <u>78,994</u>	<u>85,548</u>

7. 其他重大交易

(1) 本公司對關係人提供電力、圳水設備使用、檢驗收入及代墊費用等所產生之其他應收關係人款項如下：

	101.12.31	100.12.31
華亞科技	\$ <u>13,866</u>	<u>5,366</u>

(2) 截止民國一〇一年十二月三十一日，合併公司由南亞塑膠提供電力及蒸汽所產生之其他應付款－關係人計39,738千元。

8. 與關係人其他重要契約

(1) 本公司與華亞科技及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一〇二年十一月一日前華亞科技投片給本公司之晶圓產出運出為止或雙方當事人合意提前終止合約或未違約方90天前書面通知提前終止合約。

(2) 本公司與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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)主要管理階層薪酬總額

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	101年度	100年度
薪 資	\$ 45,902	36,297
業務執行費用	530	640
	<u>\$ 46,432</u>	<u>36,937</u>

六、抵質押之資產

- (一)合併公司部份定存單業已提供銀行作為進口貨物之擔保，請詳附註四(一)之說明。
- (二)合併公司部份土地及機器設備業已提供作為長期借款之擔保，請詳附註四(十二)之說明。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，除財務報表及附註另有說明及列示者外，合併公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一)民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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10,445千元及725,335千元。
- (二)合併公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日進口原物料及機器設備已開立未使用信用狀金額分別為467,706千元及1,372,926千元。
- (三)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。
- (四)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。
- (五)本公司於民國九十六年五月間向美國德州聯邦地方法院對日本NEC公司等提起宣示判決，本案於民國九十七年三月間移審至美國北加州聯邦地方法院。該法院已於民國一〇〇年七月按原告請求撤銷本訴訟案。本案撤銷對本公司營運並無重大影響。
- (六)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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (七)由美國LSI與AGERE公司共同於民國九十七年四月間向美國德州聯邦地方法院控告包括本公司及其他公司侵害該公司專利之訴訟，該法院已於民國一〇〇年六月中按原告請求撤銷本訴訟案。本案撤銷對合併公司營運並無重大影響。
- (八)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。
- (九)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均同意受理並展開調查。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。
- (十)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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

- (一)合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別分別彙總如下：

功能別 性質別	101年度			100年度		
	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
用人費用						
薪資費用	2,179,686	1,468,697	3,648,383	2,650,814	1,702,288	4,353,102
勞健保費用	169,975	81,497	251,472	171,852	121,967	293,819
退休金費用	115,542	70,961	186,503	119,464	71,647	191,111
其他用人費用	67,702	20,288	87,990	70,775	21,848	92,623
折舊費用	17,159,399	255,542	17,414,941	16,548,933	354,313	16,903,246
攤銷費用	694,344	343,772	1,038,116	554,460	1,453,441	2,007,901

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司未來財務計畫：

- 1.籌資計畫：截至民國一〇一年十二月三十一日止，合併公司與銀行簽訂之借款額度尚有149億元可供動用，此外關係人尚可提供之資金融通金額為271億元。
- 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，包括下列事項：
 - (1)一〇二年一月起終止與美光共同研發計畫，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，自一〇二年二月起，本公司對轉投資公司華亞科技產能的權利義務，將保留不超過5%的投片產能至一〇二年十二月止。
 - (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，於一〇二年一月一日起由現行耐用年限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奈米月產能提升至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，本公司目前消費型產品全球市佔率已達18%，大陸地區市佔率達25%，已具有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，期能進一步提升市佔率及獲利能力。

合併公司之財務報表，並不因前述計畫未能依預期達成時而有所調整。

(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共同經營華亞科技股份有限公司。
- 3.自民國一〇二年二月起，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十二月止；華亞科技股份有限公司之產能讓予美光。

(四)其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31		100.12.31	
	外幣(千元)	匯率(元)	外幣(千元)	匯率(元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 163,155	29.136	141,065	30.290
日幣	1,359,881	0.3358	1,761,783	0.3894
歐元	9,552	38.479	7,986	39.218

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.12.31		100.12.31	
	外幣(千元)	匯率(元)	外幣(千元)	匯率(元)
金融負債				
貨幣性項目				
美金	\$ 151,232	29.136	256,537	30.290
日幣	217,085	0.3358	2,147,107	0.3894
歐元	-	38.479	245	39.218

(五)重分類

民國一〇〇年度財務報表中若干金額為配合民國一〇一年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表無重大影響。

(六)原行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國99年2月2金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由會計處處長郭鴻淇統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內稽部門、 資訊部門	已完成
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內稽部門、 資訊部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	會計部門	已完成
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製合併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說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	\$ 30,171,792	(11,922)	30,159,870
無形資產	1,361,056	-	1,361,056
其他資產(1)	86,957,432	(82,133)	86,875,299
總資產	\$ 118,490,280	(94,055)	118,396,225
流動負債	\$ 64,917,768	-	64,917,768
其他負債(2)	30,750,918	431,797	31,182,715
總負債	95,668,686	431,797	96,100,483
股本	148,649,004	-	148,649,004
資本公積	3,570,987	(2,846,970)	724,017
保留盈餘((1)~(3))	(129,169,827)	2,316,999	(126,852,828)
非控制權益	38,645	-	38,645
其他股東權益項目(3)	(267,215)	4,119	(263,096)
股東權益	22,821,594	(525,852)	22,295,742
負債及股東權益總額	\$ 118,490,280	(94,055)	118,396,225

2.民國一〇一年十二月三十一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	\$ 34,944,792	(6,812)	34,937,980
無形資產	821,049	-	821,049
其他資產(1)	65,418,432	(78,871)	65,339,561
總資產	\$ 101,184,273	(85,683)	101,098,590
流動負債	\$ 87,132,222	-	87,132,222
其他負債(2)	11,731,140	430,401	12,161,541
總負債	98,863,362	430,401	99,293,763
股本	239,590,181	-	239,590,181
資本公積(4)	3,728,063	(2,878,313)	849,750
保留盈餘((1)~(4))	(240,693,714)	2,358,110	(238,335,604)
非控制權益	50,945	-	50,945
其他股東權益項目	(354,564)	4,119	(350,445)
股東權益	2,320,911	(516,084)	1,804,827
負債及股東權益總額	\$ 101,184,273	(85,683)	101,098,590

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 33,882,225	-	33,882,225
營業成本	(56,175,674)	-	(56,175,674)
營業毛損	(22,293,449)	-	(22,293,449)
營業費用(2)	(8,271,709)	9,857	(8,261,852)
營業淨損	(30,565,158)	9,857	(30,555,301)
營業外收入及利益	865,016	-	865,016
營業外支出及費用(4)	(6,275,965)	31,254	(6,244,711)
稅前淨損	(35,976,107)	41,111	(35,934,996)
所得稅費用	(53,230)	-	(53,230)
稅後淨損	(36,029,337)	41,111	(35,988,226)
歸屬：			
母公司	(36,042,710)	41,111	(36,001,599)
非控制權益	13,373	-	13,373
合計	<u>\$ (36,029,337)</u>	<u>41,111</u>	<u>(35,988,226)</u>

4.各項調節說明

- (1)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於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日調減基金及長期投資分別為95,436千元及95,525千元、保留盈餘分別為95,436千元及95,525千元，民國一〇一年度調減基金及長期投資89千元、營業外支出及費用89千元。
- (2)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRSs第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRSs 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於應計退休金負債及保留盈餘之金額計430,416千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年度並因此調減應認列之退休金費用及應計退休金負債計9,857千元。
- (3)合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRSs 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計減少保留盈餘4,119千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (4)合併公司依現行我國會計準則規定，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至IFRSs後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。原依我國會計準則產生之資本公積－長期股權投資，應於轉換日轉列為保留盈餘。合併公司於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日調整增加保留盈餘之金額分別為2,846,970千元及2,878,313千元，另，民國一〇一年度調增投資收益31,343千元。
- (5)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動與遞延所得稅負債－非流動，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為13,304千元及16,654千元，重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額分別為1,381千元及9,842千元。
- (八)依IFRSs 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
 - 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
 - 3.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國100年12月31日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
 - 4.對於民國100年12月31日以前發生之企業併購，取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (九)合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依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與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	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
												名稱	價值		
0	本公司	培仁	其他應收款—關係人	350,000	-	-	1.6095%~1.6330%	2 註一	-	子公司資金融通	-	-	-	567,492 註二	907,986 註三
0	本公司	勝普電子	其他應收款—關係人	773,100	-	-	1.6178%~1.6355%	2 註一	-	子公司資金融通	-	-	-	567,492 註二	907,986 註三

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%(567,492千元)；無業務往來及非關係人淨值20%(453,993千元)。

註三：淨值50%(1,134,983千元)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%(907,986千元)

註四：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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				期中最高持股		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例%	市價	股數(千股)	持股比例%	
本公司	南亞科技美國公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2	108,579	100.00	108,579	2	100.00	註
本公司	南亞科技德拉瓦公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	87,747	100.00	87,747	-	100.00	註
本公司	培仁股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	480	-	100.00	-	480	100.00	註
本公司	南亞科技香港公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	20	33,872	99.99	33,872	20	99.99	註
本公司	南亞科技日本公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1	64,727	100.00	64,727	1	100.00	註
本公司	華亞科技股份有限公司股票	本公司採權益法之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	1,376,291	6,083,945	25.46	5,326,245	1,376,291	25.46	-
本公司	補丁科技股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,485	125,333	71.10	125,333	5,485	71.10	-
本公司	勝普電子股份有限公司股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	230,100	1,757,152	100.00	1,757,152	230,100	100.00	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者：

單位：千股

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				評價(損)益	期末	
					股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益		股數(千股)	金額
本公司	勝普電子股份有限公司股票	採權益法之長期股權投資	-	本公司之子公司	-	-	230,100	2,301,000 註	-	-	-	-	(543,848)	230,100	1,757,152

註1：係設備作價2,300,000千元及現金增資1,000千元。

註2：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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者：無。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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者：

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	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	設備一批	101.4.1	80.1.21~101.1.2	1,928,632	2,300,000	-	371,368 註	勝普電子(股)公司	本公司之子公司	資產作價投資	鑑價報告	-

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	本公司之子公司	(銷貨)	(8,062,162)	24.82 %	O/A 60天~90天	-	-	2,019,364	42.12 %	(註2)
本公司	南亞科技香港公司	本公司之子公司	(銷貨)	(154,593)	0.48 %	O/A 60天~90天	-	-	52,568	1.10 %	(註2)
本公司	南亞科技日本公司	本公司之子公司	(銷貨)	(2,193,711)	6.76 %	O/A 180天	-	-	392,447	8.18 %	(註2)
本公司	勝普電子公司	本公司之子公司	(銷貨)	(172,482)	0.53 %	次月15日 前付款	-	-	20,066	0.42 %	(註2)
本公司	南亞科技德國公司	本公司之子公司	(銷貨)	(2,050,201)	6.31 %	O/A 60天~90天	-	-	302,524	6.31 %	(註2)
本公司	補丁科技股份有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	(393,614)	1.21 %	O/A 60天~90天	-	-	56,426	1.17 %	(註2)
本公司	台塑勝高公司	台灣塑膠公司採權益法評價之被投資公司	進貨	1,105,525	5.62 %	O/A 60天	-	-	(144,705)	5.85 %	-
本公司	南亞塑膠公司	對本公司採權益法評價之投資公司	進貨	149,826	0.76 %	次月15日 前付款	-	-	(5,092)	0.21 %	-
本公司	勝普電子公司	本公司之子公司	進貨	200,357	1.02 %	月結60天	-	-	(37,764)	1.52 %	(註2)
本公司	華亞科技股份有限公司	依權益法評價之被投資公司	進貨	13,000,892	66.05 %	月結60天	-	-	(938,603)	37.96 %	-
本公司	南亞電路板公司	為南亞塑膠公司採權益法評價之被投資公司	進貨	125,214	0.64 %	次月15日 前付款	-	-	(29)	- %	-
本公司	福懋科技股份有限公司	其董事長為本公司之董事	託外加工	6,900,938	-	月結60天	-	-	(1,099,305)	- %	(註1)

(註1)期末應付表列「其他應付款－關係人」項下。

(註2)：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者：

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	本公司之子公司	應收帳款2,019,364	4.49	-	-	1,599,386	-
本公司	南亞科技日本公司	本公司之子公司	應收帳款392,447	3.90	-	-	177,902	-
本公司	南亞科技德國公司	本公司之子公司	應收帳款302,524	7.79	-	-	285,541	-

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.從事衍生性商品交易：

民國一〇一年度本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註四(二)及四(十八)說明。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	本期期初	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	TWD 20,392	TWD 20,392	2	100.00 %	TWD 108,579	TWD 2,139	TWD 2,139	註
本公司	南亞科技德瓦公司	美國	半導體產品設計	TWD 36,005	TWD 36,005	-	100.00 %	TWD 87,747	TWD 14,956	TWD 14,956	註
本公司	培仁股份有限公司	台北市	一般進出口貿易業務	TWD 175,348	TWD 175,348	480	100.00 %	TWD -	TWD (29,061)	TWD (29,061)	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	TWD 66,271	TWD 66,271	20	99.99 %	TWD 33,872	TWD (5,823)	TWD (5,823)	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	TWD 20,161	TWD 20,161	1	100.00 %	TWD 64,727	TWD 33,652	TWD 33,652	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	TWD 22,631,382	TWD 22,631,382	1,376,291	25.46 %	TWD 6,083,945	TWD (15,538,536)	TWD (4,531,928)	
本公司	亞美科技股份有限公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	TWD -	TWD 297,850	-	- %	TWD -	TWD -	TWD (68)	
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	TWD 100,000	TWD 100,000	5,485	71.10 %	TWD 125,333	TWD 46,673	TWD 33,300	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	TWD 2,301,000	TWD -	230,100	100.00 %	TWD 1,757,152	TWD (530,516)	TWD (543,848)	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	TWD 30,056	TWD 30,056	-	100.00 %	TWD 45,971	TWD 2,698	TWD 2,698	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	TWD 31,956	TWD 31,956	-	100.00 %	TWD 8,230	TWD (591)	TWD (591)	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	TWD 143,966	TWD 143,966	9,018	0.17 %	TWD 36,680	TWD (15,538,536)	TWD (26,741)	

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.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				期中最高持股		備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	股數(千股)	持股比例(%)	
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	17,175	-	17,175	6,870	-	註
培仁股份有限公司	南亞電路板股份有限公司股票	關係企業	備供出售金融資產	2,770	99,439	0.43	99,439	2,770	0.43	-
培仁股份有限公司	華亞科技股份有限公司股票	同為本公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	9,018	36,647	0.17	34,901	9,018	0.17	-
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	-	45,972	100.00	45,971	-	100.00	註
南亞科技香港公司	南亞科(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	-	8,230	100.00	8,230	-	100.00	註

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.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者：無。

6.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者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
勝普電子公司	設備一批	101.4.1	2,300,000	-	本公司	本公司之子公司	-	-	-	-	繼價報告	資產作價增資	-

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

7.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者：無。

8.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	
南亞科技美國公司	本公司	母公司	進貨	8,062,162	100.00 %	-	-	-		(2,019,364)	100.00 %	註
南亞科技香港公司	本公司	母公司	進貨	154,593	100.00 %	-	-	-		(52,568)	100.00 %	"
南亞科技日本公司	本公司	母公司	進貨	2,193,711	100.00 %	-	-	-		(392,447)	100.00 %	"
南亞科技德國公司	本公司	母公司	進貨	2,050,201	100.00 %	-	-	-		(302,524)	100.00 %	"
補丁科技股份有限公司	本公司	母公司	進貨	393,614	100.00 %	-	-	-		(56,426)	100.00 %	"
勝普電子股份有限公司	本公司	母公司	進貨	172,482	22.11 %	-	-	-		(20,066)	10.57 %	"
勝普電子股份有限公司	本公司	母公司	銷貨	200,357	16.71 %	-	-	-		37,764	16.71 %	"

註：此項交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.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者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(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					
南亞科(上海)科技貿易有限公司	經營半導體產品之銷售業務	28,699 (USD985)	註1	28,699	-	-	28,699 註2	100.00%	(591) 註3	8,230	-

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
28,699	28,699	1,361,980 註4

註1：透過南亞科技香港公司轉投資。

註2：民國一〇一年十二月三十一日美元對新台幣元匯率為USD1：NTD29.136

註3：係以會計師查核之財務報表認列其損益。

註4：係為淨值百分之六十。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國一〇一〇年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併淨營收 或總資產之比率
0	南亞科技公司	南亞科技美國公司	1	銷 貨	8,062,162	比照一般條件	23.79 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	154,593	"	0.46 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	2,050,201	"	6.05 %
0	"	南亞科技上海公司	1	"	345	"	- %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	2,193,711	"	6.47 %
0	"	補丁科技公司	1	"	393,614	"	1.16 %
0	"	勝普電子公司	1	"	172,482	"	0.51 %
0	"	南亞科技德拉瓦公司	1	管理費用	509,774	"	1.51 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	2,019,364	"	2.00 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	52,568	"	0.05 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	302,524	"	0.30 %
0	"	補丁科技公司	1	"	56,426	"	0.06 %
0	"	勝普電子公司	1	"	20,066	次月15日前	0.02 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	392,447	O/A180天	0.39 %
0	"	南亞科技德拉瓦公司	1	應付費用	24,214	比照一般條件	0.02 %
0	"	勝普電子公司	1	進 貨	200,357	"	0.59 %
0	"	勝普電子公司	1	應付帳款	37,764	月結60天	0.04 %

民國一〇〇〇年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之 關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併淨營收 或總資產之比率
0	南亞科技公司	南亞科技美國公司	1	銷 貨	9,947,387	比照一般條件	26.79 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	112,858	"	0.30 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	2,950,873	"	7.95 %
0	"	南亞科技上海公司	1	"	20,515	"	0.06 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	2,412,865	"	6.50 %
0	"	補丁科技公司	1	"	186,512	"	0.50 %
0	"	南亞科技德拉瓦公司	1	管理費用	578,728	"	1.56 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	1,576,249	"	1.33 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	38,323	"	0.03 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	224,173	"	0.19 %
0	"	補丁科技公司	1	"	22,380	"	0.02 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	731,870	O/A180天	0.62 %
0	"	南亞科技德拉瓦公司	1	應付費用	64,661	比照一般條件	0.05 %

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報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

合併公司係屬經營半導體製造銷售之單一產業，依營運決策者所使用之資訊以地區別為管理架構分別管理，分為二個應報導部門：製造部門及美國部門。製造部門係製造半導體產品，銷售予國內外系統商、通路商、代理商及美國部門。美國部門係從事半導體產品之銷售。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司之應報導部門係地區別事業單位，依營運決策者所使用之資訊以地區別為管理架構分別管理，大多數之事業單位係分別取得，並保留取得當時之管理團隊。

合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

每一營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益(不包括非經常發生之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	101年度				
	美國部門	製造部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自母公司及合併子 公司以外客戶之收入	\$ 8,281,500	20,433,823	5,166,902	-	33,882,225
來自母公司及合併子 公司之收入	3,553	13,243,536	529,195	(13,776,284)	-
收入合計	<u>\$ 8,285,053</u>	<u>33,677,359</u>	<u>5,696,097</u>	<u>(13,776,284)</u>	<u>33,882,225</u>
利息費用	-	1,646,906	8,218	(2,589)	1,652,535
折舊與攤銷	1,510	18,476,401	7,648	(32,502)	18,453,057
投資(損)益	-	(5,026,681)	(26,694)	494,675	(4,558,700)
部門損益	<u>\$ 9,659</u>	<u>(36,573,226)</u>	<u>106,107</u>	<u>481,353</u>	<u>(35,976,107)</u>
部門總資產合計	<u>\$ 2,143,236</u>	<u>103,154,855</u>	<u>1,432,606</u>	<u>(5,546,424)</u>	<u>101,184,273</u>
部門總負債合計	<u>\$ 2,034,657</u>	<u>99,114,405</u>	<u>1,397,865</u>	<u>(3,683,565)</u>	<u>98,863,362</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100年度				
	美國部門	製造部門	其他部門	調整及沖銷	合 併
來自母公司及合併子	\$ 10,180,839	21,110,270	5,833,819	-	37,124,928
公司以外客戶之收入					
來自母公司及合併子					
公司之收入	-	15,631,010	626,747	(16,257,757)	-
收入合計	<u>\$ 10,180,839</u>	<u>36,741,280</u>	<u>6,460,566</u>	<u>(16,257,757)</u>	<u>37,124,928</u>
利息費用	-	1,561,666	6,868	(4,630)	1,563,904
折舊與攤銷	1,989	18,899,728	9,430	-	18,911,147
投資(損)益	-	(5,521,452)	(40,719)	(8,739)	(5,570,910)
部門損益	<u>\$ 11,291</u>	<u>(39,885,693)</u>	<u>40,654</u>	<u>(8,712)</u>	<u>(39,842,460)</u>
部門總資產合計	<u>\$ 1,725,324</u>	<u>118,454,222</u>	<u>1,652,359</u>	<u>(3,341,625)</u>	<u>118,490,280</u>
部門總負債合計	<u>\$ 1,614,632</u>	<u>95,671,273</u>	<u>1,591,279</u>	<u>(3,208,498)</u>	<u>95,668,686</u>

(三)企業整體資訊

1.產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	101年度	100年度
動態隨機存取記憶體	\$ 33,233,943	36,780,069
其他	648,282	344,859
	<u>\$ 33,882,225</u>	<u>37,124,928</u>

2.地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類。

來自外部客戶收入：

地 區	101年度	100年度
台 灣	\$ 8,308,168	8,393,495
美 國	2,712,619	4,313,390
日 本	1,269,938	1,568,377
大 陸	15,557,957	16,463,390
其 他	6,033,543	6,386,276
合 計	<u>\$ 33,882,225</u>	<u>37,124,928</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.重要客戶資訊

合併公司民國一〇一年度及一〇〇年度占營業收入淨額10%以上之重要客戶明細：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	金 額	佔全年度 銷貨淨額 比 例%	金 額	佔全年度 銷貨淨額 比 例%
ACER INCORPORATED	<u>\$ 3,905,816</u>	<u>8.67</u>	<u>4,605,391</u>	<u>12.40</u>