

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：新北市泰山區大科里南林路98號
電話：(02)2904-5858

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～34
(七)關係人交易	34～37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37～38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41～42
(十四)部門資訊	42～43



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南亞科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南亞科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

趙惠彬



郭次良



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一一〇年十一月三日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		110.9.30		109.12.31		109.9.30		負債及權益		110.9.30		109.12.31		109.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	71,557,947	38	51,725,906	31	47,125,617	28	2170	應付帳款	\$	6,288,498	4	2,027,096	1	3,967,748	2
1170	應收帳款(附註六(二)(十六))		12,961,380	7	7,867,928	4	9,636,173	6	2180	應付帳款－關係人(附註七)		129,450	-	84,678	-	109,893	-
1180	應收帳款－關係人(附註六(二)(十六)及七)	-	-	-	8,237	-	1,384	-	2200	其他應付款		6,105,998	3	4,211,470	2	4,372,980	2
1200	其他應收款(附註六(三))		1,422,133	1	1,496,119	1	1,806,927	1	2220	其他應付款項－關係人(附註七)		1,274,505	-	1,069,910	1	1,050,927	1
1310	存貨(附註六(四))		10,870,335	6	14,126,982	9	15,455,652	10	2230	本期所得稅負債		3,030,672	2	1,131,327	1	1,039,252	1
1410	預付款項(附註六(五))		865,244	1	559,481	-	1,027,639	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十)及七)		197,973	-	178,432	-	177,833	-
1470	其他流動資產(附註六(五))		614,597	-	959,948	1	1,050,826	1	2399	其他流動負債		1,029	-	75,759	-	1,168	-
流動資產合計			98,291,636	53	76,744,601	46	76,104,218	46	流動負債合計			17,028,125	9	8,778,672	5	10,719,801	6
非流動資產：									非流動負債：								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		5,700	-	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債		28,407	-	4,042	-	1,158	-
一非流動									2580	租賃負債－非流動(附註六(十)及七)		1,526,522	1	1,617,652	1	1,662,485	1
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		5,206,948	3	5,160,505	3	4,871,850	3	2640	淨確定福利負債－非流動		550,595	-	566,283	-	572,372	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)(廿二)及七)		79,291,727	42	79,728,620	49	81,108,305	49	2670	其他非流動負債		657,838	1	853,304	1	852,080	1
1755	使用權資產(附註六(八)及七)		1,710,714	2	1,790,192	1	1,837,302	1	非流動負債合計			2,763,362	2	3,041,281	2	3,088,095	2
1780	無形資產		1,074,746	-	1,258,380	1	1,319,201	1	負債總計			19,791,487	11	11,819,953	7	13,807,896	8
1840	遞延所得稅資產		271,720	-	353,567	-	456,866	-	權益(附註六(十三))：								
194D	長期應收融資租賃款淨額(附註六(九))		313,846	-	483,436	-	537,083	-	3110	普通股股本		30,970,839	16	30,935,939	19	30,926,119	19
1990	其他非流動資產(附註八)		137,163	-	112,679	-	971,640	-	3140	預收股本		7,728	-	36,264	-	23,147	-
非流動資產合計			88,012,564	47	88,887,379	54	91,102,247	54	3200	資本公積		32,797,819	17	32,451,689	20	32,433,118	19
									3310	法定盈餘公積		14,879,816	8	14,110,871	8	14,110,871	8
									3320	特別盈餘公積		3,011,507	2	1,041,100	1	1,041,100	1
									3350	未分配盈餘		89,050,146	48	79,394,603	48	78,467,043	47
									3400	其他權益		(3,827,228)	(2)	(3,011,507)	(2)	(2,455,897)	(1)
									3500	庫藏股票		(377,914)	-	(1,146,932)	(1)	(1,146,932)	(1)
									權益總計			166,512,713	89	153,812,027	93	153,398,569	92
資產總計		\$	186,304,200	100	165,631,980	100	167,206,465	100	負債及權益總計		\$	186,304,200	100	165,631,980	100	167,206,465	100

董事長：吳嘉昭



經理人：李培瑛

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 23,837,128	100	15,323,867	100	64,205,209	100	46,232,094	100
5000 營業成本(附註六(七)(八)(十)(十一)(十四)(十七)及七)	(12,101,931)	(51)	(11,362,124)	(74)	(37,724,674)	(59)	(33,791,981)	(73)
營業毛利	11,735,197	49	3,961,743	26	26,480,535	41	12,440,113	27
營業費用(附註六(七)(八)(十)(十一)(十四)(十七)及七)：								
6100 推銷費用	(222,783)	(1)	(196,425)	(1)	(631,886)	(1)	(607,718)	(1)
6200 管理費用	(419,637)	(2)	(306,864)	(2)	(1,141,578)	(2)	(1,002,805)	(2)
6300 研究發展費用	(2,019,837)	(8)	(1,388,970)	(9)	(5,544,078)	(9)	(3,698,734)	(9)
營業費用合計	(2,662,257)	(11)	(1,892,259)	(12)	(7,317,542)	(12)	(5,309,257)	(12)
營業淨利	9,072,940	38	2,069,484	14	19,162,993	29	7,130,856	15
營業外收入及支出(附註六(七)(九)(十)(十八)及七)：								
7100 利息收入	53,294	-	108,214	-	199,505	-	586,664	1
7020 其他利益及損失	137,536	1	(195,324)	(1)	(88,300)	-	(227,315)	-
7050 財務成本	(5,892)	-	(6,350)	-	(17,887)	-	(6,917)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	131,122	-	118,517	1	386,534	1	371,083	1
營業外收入及支出合計	316,060	1	25,057	-	479,852	1	723,515	2
7900 稅前淨利	9,389,000	39	2,094,541	14	19,642,845	30	7,854,371	17
7950 所得稅費用(附註六(十二))	(1,861,805)	(8)	(481,165)	(3)	(3,247,950)	(5)	(1,092,479)	(2)
本期淨利	7,527,195	31	1,613,376	11	16,394,895	25	6,761,892	15
8300 其他綜合損益(附註六(十三))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(300)	-	-	-	(300)	-	-	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額								
一不重分類至損益之項目	(30,354)	-	(70,408)	-	(14,631)	-	(207,159)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(60)	-	-	-	(60)	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(30,594)	-	(70,408)	-	(14,871)	-	(207,159)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,911)	-	(645,359)	(5)	(800,850)	(1)	(1,207,638)	(3)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(4,911)	-	(645,359)	(5)	(800,850)	(1)	(1,207,638)	(3)
8300 本期其他綜合損益	(35,505)	-	(715,767)	(5)	(815,721)	(1)	(1,414,797)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 7,491,690	31	897,609	6	15,579,174	24	5,347,095	12
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.44		0.53		5.31		2.21	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.42		0.52		5.27		2.19	

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：李培瑛

~5~



會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

							其他權益項目				
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	合 計	庫藏股票	權益總額
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 30,733,649	3,475	32,005,339	13,128,412	273,834	78,054,876	(938,039)	(103,061)	(1,041,100)	(1,146,932)	152,011,553
本期淨利	-	-	-	-	-	6,761,892	-	-	-	-	6,761,892
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,207,638)	(207,159)	(1,414,797)	-	(1,414,797)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,761,892	(1,207,638)	(207,159)	(1,414,797)	-	5,347,095
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	982,459	-	(982,459)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	767,266	(767,266)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(4,600,000)	-	-	-	-	(4,600,000)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	14	-	-	-	-	-	-	-	14
認列員工認股權酬勞成本	-	-	58,420	-	-	-	-	-	-	-	58,420
逾期時效未領取之股利	-	-	79	-	-	-	-	-	-	-	79
員工執行認股權	192,470	19,672	369,266	-	-	-	-	-	-	-	581,408
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 30,926,119	23,147	32,433,118	14,110,871	1,041,100	78,467,043	(2,145,677)	(310,220)	(2,455,897)	(1,146,932)	153,398,569
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 30,935,939	36,264	32,451,689	14,110,871	1,041,100	79,394,603	(2,893,732)	(117,775)	(3,011,507)	(1,146,932)	153,812,027
本期淨利	-	-	-	-	-	16,394,895	-	-	-	-	16,394,895
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(800,850)	(14,871)	(815,721)	-	(815,721)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	16,394,895	(800,850)	(14,871)	(815,721)	-	15,579,174
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	768,945	-	(768,945)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,970,407	(1,970,407)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(4,000,000)	-	-	-	-	(4,000,000)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-	15
逾時效未領取之股利	-	-	123	-	-	-	-	-	-	-	123
員工執行認股權	34,900	(28,536)	64,616	-	-	-	-	-	-	-	70,980
庫藏股轉讓員工	-	-	281,376	-	-	-	-	-	-	769,018	1,050,394
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 30,970,839	7,728	32,797,819	14,879,816	3,011,507	89,050,146	(3,694,582)	(132,646)	(3,827,228)	(377,914)	166,512,713

董事長：吳嘉昭



經理人：李培瑛

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 19,642,845	7,854,371
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,272,366	10,644,574
攤銷費用	195,167	172,924
利息費用	17,887	6,917
利息收入	(199,505)	(586,664)
股份基礎給付酬勞成本	282,969	58,420
採用權益法認列之關聯企業之份額	(386,534)	(371,083)
處分報廢不動產、廠房及設備損失	62	6,651
非金融資產減損迴轉利益	(479)	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(218,157)	112,337
其他項目	-	(30,748)
收益費損項目合計	10,963,776	10,013,328
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)	(5,037,413)	(2,397,657)
其他應收款	103,001	(131,866)
存貨	3,256,647	2,666,844
預付款項	(305,763)	(386,743)
其他流動資產	345,351	(54,593)
應付帳款(含關係人)	206,432	286,091
其他應付款(含關係人)	2,158,723	(2,131,367)
其他流動負債	(74,730)	(91,586)
淨確定福利負債	(15,688)	(3,524)
其他非流動負債	10,883	(6,794)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	647,443	(2,251,195)
營運產生之現金流入	31,254,064	15,616,504
收取之利息	152,299	494,447
支付之利息	(18,018)	(6,540)
支付之所得稅	(1,252,986)	(1,478,209)
營業活動之淨現金流入	30,135,359	14,626,202

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：吳嘉昭



經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (6,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(6,518,917)	(4,927,070)
處分不動產、廠房及設備	-	44
存出保證金增加	(20,555)	(504)
取得無形資產	(165,958)	(818,681)
應收租賃款減少	198,248	198,248
其他非流動資產增加	(10,409)	(945,018)
收取之股利	325,475	311,324
投資活動之淨現金流出	(6,198,116)	(6,181,657)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(37,832)	(3,104)
其他應付款—關係人減少	-	(44)
租賃本金償還	(139,181)	(144,225)
發放現金股利	(4,000,000)	(4,600,000)
員工執行認股權	70,980	581,408
庫藏股轉讓員工	767,425	-
籌資活動之淨現金流出	(3,338,608)	(4,165,965)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(766,594)	(1,301,942)
本期現金及約當現金增加數	19,832,041	2,976,638
期初現金及約當現金餘額	51,725,906	44,148,979
期末現金及約當現金餘額	\$ 71,557,947	47,125,617

董事長：吳嘉昭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李培瑛



會計主管：郭鴻淇



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

南亞科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月三日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正 「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正 「與單一交易所產生之 資產及負債有關之遞延所 得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

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

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
本公司	南亞科技美國公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技德拉瓦公司	半導體產品設計	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技香港公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技日本公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	南亞科技國際有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %
南亞科技香港公司	南亞科技歐洲有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %
南亞科技香港公司	南亞科科技(深圳)有限公司	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

(四) 員工福利

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五內容一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資料請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 120	108	113
支票及活期存款	18,014,611	14,820,415	3,948,287
約當現金：			
定期存款	50,509,643	34,398,887	39,539,215
商業本票	2,032,891	2,014,416	2,546,002
附買回債券	1,000,682	492,080	1,092,000
	<u>\$ 71,557,947</u>	<u>51,725,906</u>	<u>47,125,617</u>

定期存款係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，故列報於約當現金。

(二)應收票據及帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款-按攤銷後成本衡量	\$ 12,961,380	7,867,928	9,636,173
應收帳款-關係人	-	8,237	1,384
	<u>\$ 12,961,380</u>	<u>7,876,165</u>	<u>9,637,557</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

110.9.30			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 12,714,054	-	-
逾期30天以下	247,326	-	-
	\$ 12,961,380		-
109.12.31			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,825,234	-	-
逾期30天以下	50,931	-	-
	\$ 7,876,165		-
109.9.30			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 9,506,642	-	-
逾期30天以下	130,915	-	-
	\$ 9,637,557		-

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日應收票據及帳款(含關係人)，均無因逾期無法收回款項而須提列備抵損失之情形。

(三)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收退稅款	\$ 1,057,777	1,231,318	1,490,334
應收融資租賃款	223,238	206,450	201,140
應收溢付用水款	59,833	-	-
應收利息	31,492	29,732	82,243
其他	49,793	28,619	33,210
	\$ 1,422,133	1,496,119	1,806,927

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
原 料	\$ 549,819	350,906	340,407
在 製 品	6,899,129	6,578,665	6,811,477
製 成 品	3,421,387	7,197,411	8,303,768
	<u>\$ 10,870,335</u>	<u>14,126,982</u>	<u>15,455,652</u>

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日均無跡象顯示存貨沖減至淨變現價值或存貨沖減至淨變現價值因素改善，故未認列存貨跌價損失或回升利益。

(五)預付款項及其他流動資產

1.預付款項

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
預付費用	\$ 848,017	556,428	617,552
預付購料款	17,227	3,053	410,087
	<u>\$ 865,244</u>	<u>559,481</u>	<u>1,027,639</u>

2.其他流動資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
專案耗材	\$ 385,862	676,200	767,265
物料	228,735	283,748	283,561
	<u>\$ 614,597</u>	<u>959,948</u>	<u>1,050,826</u>

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	<u>\$ 5,206,948</u>	<u>5,160,505</u>	<u>4,871,850</u>

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名 稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業場所 ／公司註冊 之國家	所有權權益 及表決權之比例		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
福懋科技股份 有限公司	主要業務為接受委託各型積 體電路之構裝、測試及模組 加工及研究開發業務	台灣	32.00 %	32.00 %	32.00 %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
福懋科技股份有限公司	<u>\$ 16,804,444</u>	<u>16,716,000</u>	<u>15,433,556</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

福懋科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	\$ 8,963,182	7,816,528	6,759,313
非流動資產	4,742,954	5,792,482	5,903,721
流動負債	(1,298,350)	(1,238,254)	(1,199,534)
非流動負債	(521,952)	(555,589)	(566,958)
淨資產	<u>\$ 11,885,834</u>	<u>11,815,167</u>	<u>10,896,542</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 11,885,834</u>	<u>11,815,167</u>	<u>10,896,542</u>

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業收入	\$ <u>2,448,632</u>	<u>2,380,770</u>	<u>7,449,895</u>	<u>7,342,406</u>
本期淨利	\$ 413,702	354,902	1,133,452	1,086,685
其他綜合損益	(94,857)	(220,023)	(45,722)	(647,371)
綜合損益總額	<u>\$ 318,845</u>	<u>134,879</u>	<u>1,087,730</u>	<u>439,314</u>
歸屬於被投資公司 業主之綜合損益 總額	<u>\$ 318,845</u>	<u>134,879</u>	<u>1,087,730</u>	<u>439,314</u>

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 3,780,854	3,657,624
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	348,073	140,580
逾時效未領取之股利轉列資本公積	15	14
本期獲配現金股利	(325,475)	(311,324)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	3,803,467	3,486,894
加：商譽	1,463,162	1,463,162
減：逆流銷貨交易未實現利益沖銷	(59,681)	(78,206)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 5,206,948</u>	<u>4,871,850</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

成本：	<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>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,013,924	8,144,863	199,055,350	836,742	6,371,857	215,422,736
增 添	-	8,420	570,170	25,665	10,084,128	10,688,383
處 份	-	-	(150,757)	(10,843)	-	(161,600)
重 分 類	-	132,594	5,810,230	19,515	(5,962,339)	-
匯率變動之影響	-	(165)	(1,893)	(818)	-	(2,876)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>8,285,712</u>	<u>205,283,100</u>	<u>870,261</u>	<u>10,493,646</u>	<u>225,946,643</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,013,924	8,157,551	195,903,720	919,015	2,249,124	208,243,334
增 添	-	-	662,441	50,287	5,508,201	6,220,929
處 分	-	(12,660)	(687,930)	(153,594)	-	(854,184)
重 分 類	-	-	1,603,048	16,090	(1,787,730)	(168,592)
匯率變動之影響	-	(14)	14	(138)	-	(138)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>8,144,877</u>	<u>197,481,293</u>	<u>831,660</u>	<u>5,969,595</u>	<u>213,441,349</u>
累計折舊及減損：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,609,251	132,426,497	658,368	-	135,694,116
本年度折舊	-	241,595	10,840,337	43,068	-	11,125,000
處 分	-	-	(150,724)	(10,814)	-	(161,538)
重 分 類	-	-	(11,918)	11,918	-	-
減損損失回升利益	-	-	(479)	-	-	(479)
匯率變動之影響	-	(142)	(1,543)	(498)	-	(2,183)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,850,704</u>	<u>143,102,170</u>	<u>702,042</u>	<u>-</u>	<u>146,654,916</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	2,295,380	119,651,185	766,657	-	122,713,222
本年度折舊	-	239,976	10,225,074	33,327	-	10,498,377
處 分	-	(5,965)	(687,930)	(153,594)	-	(847,489)
重 分 類	-	-	(41,963)	10,466	-	(31,497)
匯率變動之影響	-	(12)	421	22	-	431
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,529,379</u>	<u>129,146,787</u>	<u>656,878</u>	<u>-</u>	<u>132,333,044</u>
帳面價值：						
民國110年9月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,435,008</u>	<u>62,180,930</u>	<u>168,219</u>	<u>10,493,646</u>	<u>79,291,727</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,535,612</u>	<u>66,628,853</u>	<u>178,374</u>	<u>6,371,857</u>	<u>79,728,620</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,615,498</u>	<u>68,334,506</u>	<u>174,782</u>	<u>5,969,595</u>	<u>81,108,305</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)使用權資產

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 1,884,277	-	1,884,277
增 添	59,707	8,181	67,888
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,943,984</u>	<u>8,181</u>	<u>1,952,165</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 297,829	-	297,829
增 添	1,884,277	-	1,884,277
減 少	(297,829)	-	(297,829)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 1,884,277</u>	<u>-</u>	<u>1,884,277</u>
累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 94,085	-	94,085
提列折舊	146,793	573	147,366
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 240,878</u>	<u>573</u>	<u>241,451</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 198,607	-	198,607
提列折舊	146,197	-	146,197
減 少	(297,829)	-	(297,829)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 46,975</u>	<u>-</u>	<u>46,975</u>
帳面價值：			
民國110年9月30日	<u>\$ 1,703,106</u>	<u>7,608</u>	<u>1,710,714</u>
民國109年12月31日	<u>\$ 1,790,192</u>	<u>-</u>	<u>1,790,192</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,837,302</u>	<u>-</u>	<u>1,837,302</u>

(九)應收融資租賃款

- 1.本公司於民國九十八年六月十八日與華亞科技股份有限公司(於民國一〇六年三月變更公司名稱為台灣美光晶圓科技股份有限公司，以下簡稱台灣美光晶圓公司)增修簽訂租賃合約，出租座落於桃園市龜山區華亞段地號348、348-1及348-3號之土地、建築物及附屬機器設備予台灣美光晶圓公司，租約期間追溯自民國九十八年一月一日起生效，租約期間自民國九十八年一月一日至一〇七年十二月三十一日；另民國一〇八年起，台灣美光晶圓公司擁有續租選擇權，期間為每五年一次，台灣美光晶圓公司有權利決定是否續租，台灣美光晶圓公司業已於民國一〇七年十二月十三日來函通知本公司辦理展延租賃合約。另自民國一百一十三年一月一日起，台灣美光晶圓公司得以美金50,000千元購買該全部租賃物(含土地、建築物及附屬機器設備)之選擇權。台灣美光晶圓公司民國九十八年度不用支付上述租賃物租金，自民國九十九年一月一日至一〇七年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

及建築物及附屬機器設備租金美金13,010千元；民國一〇八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。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日未實現利息收入已認列為利息收入分別為13,817千元、18,990千元、45,446千元及60,571千元。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付列示如下表：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
低於一年	\$ 264,330	264,330	264,330
一至二年	264,330	264,330	264,330
二至三年	66,082	264,330	264,330
三至四年	-	-	66,082
租賃投資總額	594,742	792,990	859,072
未賺得融資收益	(57,658)	(103,104)	(120,849)
應收租賃給付現值	<u>\$ 537,084</u>	<u>689,886</u>	<u>738,223</u>

信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(十)租賃負債

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流 動	<u>\$ 197,973</u>	<u>178,432</u>	<u>177,833</u>
非流動	<u>\$ 1,526,522</u>	<u>1,617,652</u>	<u>1,662,485</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 5,892</u>	<u>6,276</u>	<u>17,873</u>	<u>6,688</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 21,994</u>	<u>25,402</u>	<u>69,319</u>	<u>67,861</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>226,436</u>	<u>218,362</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築之租賃期間為二至十年，該租賃包含租賃終止之選擇權，該選擇權係合併公司具有可執行之權利。該合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動，該等變動通常係每年發生一次。

2. 其他租賃

合併公司承租宿舍廠房、停車場地及辦公處所之租賃為短期租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 1,393	1,515	4,204	4,649
營業費用	969	978	2,879	2,830
	\$ <u>2,362</u>	<u>2,493</u>	<u>7,083</u>	<u>7,479</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至當地政府指定專戶：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 23,689	23,457	71,152	70,180
營業費用	21,735	22,760	67,731	63,009
	\$ <u>45,424</u>	<u>46,217</u>	<u>138,883</u>	<u>133,189</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年 7月至9月</u>	<u>109年 7月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 1,810,220	315,459	3,681,087	1,306,335
調整前期之當期所得稅	-	-	(609,355)	(588,184)
未分配盈餘加徵稅額	-	-	47,505	171,974
子公司盈餘匯回稅款	22,524	103,526	22,524	103,526
遞延所得稅費用	<u>29,061</u>	<u>62,180</u>	<u>106,189</u>	<u>98,828</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,861,805</u>	<u>481,165</u>	<u>3,247,950</u>	<u>1,092,479</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
投資未實現評價損益	\$ <u>60</u>	<u>-</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一〇年二月二十六日、五月五日及八月四日分別經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股為2,841千股、577千股及72千股，以面額發行，每股認購價格分別為28.5元至29.6元、28.5元及28.5元至29.6元，增加普通股股本總金額為34,900千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取

本公司於民國一一〇年一月一日至九月三十日因辦理員工行使認股權發行新股276千股，每股認購價格為28元，總金額為7,728千元，截至民國一一〇年九月三十日止，帳列預收股本項下。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 29,462,962	29,398,346	29,379,775
庫藏股交易	277,792	-	-
股份基礎給付	2,790,727	2,790,727	2,790,727
失效認股權	266,083	262,499	262,499
逾時效未領取之股利	202	79	79
採權益法認列關聯企業股權淨值 之變動數	<u>53</u>	<u>38</u>	<u>38</u>
	<u><u>\$ 32,797,819</u></u>	<u><u>32,451,689</u></u>	<u><u>32,433,118</u></u>

3. 保留盈餘

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

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

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 特別盈餘公積

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

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年八月四日及一〇九年五月二十八日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>109年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 1.30	<u><u>4,000,000</u></u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.50	<u>4,600,000</u>

4.庫藏股

本公司依證券交易法第28條之2規定自證券交易市場買回本公司股份增減變動如下，本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利：

	轉讓予員工	
	千股	金額
民國110年1月1日餘額	20,000	\$ 1,146,932
本期轉讓	(13,410)	(769,018)
民國110年9月30日餘額	<u>6,590</u>	<u>\$ 377,914</u>
民國109年1月1日餘額(即9月30日餘額)	<u>20,000</u>	<u>\$ 1,146,932</u>

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計
民國110年1月1日餘額	\$ (2,893,732)	(117,775)	(3,011,507)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(800,850)	-	(800,850)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	-	(240)	(240)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(14,631)	(14,631)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (3,694,582)</u>	<u>(132,646)</u>	<u>(3,827,228)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (938,039)	(103,061)	(1,041,100)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1,207,638)	-	(1,207,638)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(207,159)	(207,159)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (2,145,677)</u>	<u>(310,220)</u>	<u>(2,455,897)</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十二)。

1.合併公司於民國一一〇年九月三十日止，計有新增下列三項股份基礎給付交易：

	第一次 庫藏股轉讓員工	第二次 庫藏股轉讓員工	第三次 庫藏股轉讓員工
給與日	110.1.15	110.2.2	110.8.12
給與數量	3,936	4,064	5,587
執行價格 (元)	57.4	57.4	57.4
既得條件	立即既得	立即既得	立即既得

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值。

2.員工認股權計畫及庫藏股轉讓之相關資訊

母公司：

(以千單位表達)

	110年1月至9月		109年1月至9月	
	加權平均履 約價格(元)	數 量	加權平均履 約價格(元)	數 量
1月1日流通在外	\$ 28.51	4,462	29.25	28,202
本期給與	57.40	13,587	-	-
本期執行	52.79	(15,905)	28.52	(19,926)
本期失效	57.40	(177)	-	-
本期沒收	29.10	(6)	28.55	(2,359)
9月30日流通在外	28.02	<u>1,961</u>	28.51	<u>5,917</u>
9月30日可執行	28.02	<u>1,961</u>	28.51	<u>5,917</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工費用

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
因員工認股權憑證				
所產生之費用	\$ -	1,860	-	58,420
因庫藏股轉讓員工				
所產生之費用	49,724	-	282,969	-
	<u>\$ 49,724</u>	<u>1,860</u>	<u>282,969</u>	<u>58,420</u>

(十五)每股盈餘

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利	<u>\$ 7,527,195</u>	<u>1,613,376</u>	<u>16,394,895</u>	<u>6,761,892</u>
普通股加權平均流通在外				
股數	<u>3,087,654</u>	<u>3,072,893</u>	<u>3,084,679</u>	<u>3,062,632</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.44</u>	<u>0.53</u>	<u>5.31</u>	<u>2.21</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利(基本暨				
稀釋)	<u>\$ 7,527,195</u>	<u>1,613,376</u>	<u>16,394,895</u>	<u>6,761,892</u>
具稀釋作用之潛在普通股				
之影響				
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)	3,087,654	3,072,893	3,084,679	3,062,632
員工認股權發行之影響	1,289	3,184	1,594	10,073
員工股票酬勞之影響	<u>23,860</u>	<u>8,588</u>	<u>25,132</u>	<u>10,586</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(稀釋)	<u>3,112,803</u>	<u>3,084,665</u>	<u>3,111,405</u>	<u>3,083,291</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.42</u>	<u>0.52</u>	<u>5.27</u>	<u>2.19</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

		110年7月至9月		
		製造部門	海外銷售部門	合 計
主要地區市場：				
台 灣	\$	8,111,925	313,244	8,425,169
日 本		-	965,255	965,255
馬來西亞		156,184	546,789	702,973
韓 國		41,829	104,115	145,944
中 國		8,112,578	2,507,419	10,619,997
美 國		69,597	409,124	478,721
泰 國		337,054	723,379	1,060,433
德 國		-	316,978	316,978
越 南		-	103,074	103,074
新 加 坡		139,242	97,155	236,397
其他國家		170,378	611,809	782,187
	\$	<u>17,138,787</u>	<u>6,698,341</u>	<u>23,837,128</u>
主要產品線：				
動態隨機存取記憶體	\$	17,109,070	6,698,090	23,807,160
其 他		29,717	251	29,968
	\$	<u>17,138,787</u>	<u>6,698,341</u>	<u>23,837,128</u>
		109年7月至9月		
		製造部門	海外銷售部門	合 計
主要地區市場：				
台 灣	\$	3,697,795	386,799	4,084,594
日 本		-	335,274	335,274
馬來西亞		138,976	317,625	456,601
韓 國		15,663	96,780	112,443
中 國		6,823,689	2,072,862	8,896,551
美 國		18,989	117,387	136,376
泰 國		106,614	353,827	460,441
德 國		-	131,536	131,536
越 南		6,358	179,805	186,163
新 加 坡		56,222	67,135	123,357
其他國家		6,399	394,132	400,531
	\$	<u>10,870,705</u>	<u>4,453,162</u>	<u>15,323,867</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年7月至9月		
	製造部門	海外銷售部門	合 計
主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 10,829,924	4,452,898	15,282,822
其 他	<u>40,781</u>	<u>264</u>	<u>41,045</u>
	<u>\$ 10,870,705</u>	<u>4,453,162</u>	<u>15,323,867</u>

	110年1月至9月		
	製造部門	海外銷售部門	合 計
主要地區市場：			
台 灣	\$ 21,594,105	1,057,090	22,651,195
日 本	-	2,430,331	2,430,331
馬來西亞	263,720	1,218,223	1,481,943
韓 國	106,299	259,532	365,831
中 國	23,797,444	6,474,874	30,272,318
美 國	117,981	724,734	842,715
泰 國	655,498	1,543,740	2,199,238
德 國	-	879,703	879,703
越 南	22,350	443,889	466,239
新 加 坡	272,779	258,406	531,185
其他國家	<u>303,566</u>	<u>1,780,945</u>	<u>2,084,511</u>
	<u>\$ 47,133,742</u>	<u>17,071,467</u>	<u>64,205,209</u>

主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 47,035,216	17,070,709	64,105,925
其 他	<u>98,526</u>	<u>758</u>	<u>99,284</u>
	<u>\$ 47,133,742</u>	<u>17,071,467</u>	<u>64,205,209</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至9月		
	製造部門	海外銷售部門	合 計
主要地區市場：			
台 灣	\$ 12,647,765	1,360,838	14,008,603
日 本	-	1,131,487	1,131,487
馬來西亞	261,367	927,946	1,189,313
韓 國	62,417	340,969	403,386
中 國	19,847,615	5,565,690	25,413,305
美 國	51,618	361,404	413,022
泰 國	374,086	870,558	1,244,644
德 國	-	411,723	411,723
越 南	61,094	389,236	450,330
新 加 坡	206,033	203,572	409,605
其他國家	150,483	1,006,193	1,156,676
	<u>\$ 33,662,478</u>	<u>12,569,616</u>	<u>46,232,094</u>
主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 33,557,686	12,568,811	46,126,497
其 他	104,792	805	105,597
	<u>\$ 33,662,478</u>	<u>12,569,616</u>	<u>46,232,094</u>
2.合約餘額			
	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收帳款	\$ 12,961,380	7,867,928	9,636,173
應收帳款-關係人	-	8,237	1,384
	<u>\$ 12,961,380</u>	<u>7,876,165</u>	<u>9,637,557</u>

應收票據及帳款(含關係人)與其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十七)員工酬勞

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

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為635,740千元、41,929千元、1,572,384千元及493,822千元，係以本公司截至該期間之稅前淨利扣除員工酬勞之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報該段期間之營業成本及營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司董事會決議分派之民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞金額與本公司民國一〇九年度及一〇八年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款及短期票				
券利息收入	\$ 39,477	89,224	154,059	526,093
應收融資租賃利息				
收入	13,817	18,990	45,446	60,571
	<u>\$ 53,294</u>	<u>108,214</u>	<u>199,505</u>	<u>586,664</u>

2.其他利益及損失

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
代扣稅款退稅收益	\$ 2,835	-	45,528	-
處分及報廢不動產、	-	(6,671)	(62)	(6,651)
廠房及設備損失				
外幣兌換利益(損失)	101,484	(228,511)	(230,947)	(352,725)
非金融資產(減損損	(390)	-	479	-
失)迴轉利益				
其他	33,607	39,858	96,702	132,061
	<u>\$ 137,536</u>	<u>(195,324)</u>	<u>(88,300)</u>	<u>(227,315)</u>

3.財務成本

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債利息攤銷	\$ 5,892	6,276	17,873	6,688
其他關係人借款	-	27	-	87
其他	-	47	14	142
	<u>\$ 5,892</u>	<u>6,350</u>	<u>17,887</u>	<u>6,917</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十七)。

1.應收款項之信用風險

應收票據及帳款(含關係人)之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及存出保證金。

合併公司其他應收款、定期存款及存出保證金，交易對象及履約他方為政府機關、信用良好之對象或具投資等級以上之金融機構，故視為信用風險低。

合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日其他按攤銷後成本衡量之金融資產無因十二個月預期信用損失而須提列備抵損失之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年9月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 6,417,948	6,417,948	6,417,948	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,380,503	7,380,503	7,380,503	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,724,495	1,827,099	109,964	109,964	219,878	624,213	763,080
	<u>\$ 15,522,946</u>	<u>15,625,550</u>	<u>13,908,415</u>	<u>109,964</u>	<u>219,878</u>	<u>624,213</u>	<u>763,080</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 2,111,774	2,111,774	2,111,774	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,281,380	5,281,380	5,281,380	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	1,796,084	1,914,405	100,758	100,758	201,516	604,549	906,824
	<u>\$ 9,189,238</u>	<u>9,307,559</u>	<u>7,493,912</u>	<u>100,758</u>	<u>201,516</u>	<u>604,549</u>	<u>906,824</u>
109年9月30日							
非衍生金融負債							
其他關係人借款	\$ 3,406	3,511	-	3,511	-	-	-
應付帳款(含關係人)	4,077,641	4,077,641	4,077,641	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,420,501	5,420,501	5,420,501	-	-	-	-
租賃負債-流動	1,840,318	1,964,784	100,758	100,758	201,517	806,065	755,686
	<u>\$ 11,341,866</u>	<u>11,466,437</u>	<u>9,598,900</u>	<u>104,269</u>	<u>201,517</u>	<u>806,065</u>	<u>755,686</u>

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

			110.9.30			109.12.31			109.9.30		
			外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
金融資產											
貨幣性項目											
美	金	\$	786,453	27.866	21,915,299	299,515	28.508	8,538,574	395,950	29.126	11,532,440
日	幣		1,925,086	0.2488	478,961	770,896	0.2724	209,992	17,783	0.2744	4,880
歐	元		30	32.3037	969	42	34.5600	1,452	105	34.0506	3,575
港	幣		21,588	3.5783	77,248	1,379	3.6257	5,000	767,790	3.7416	2,872,763
金融負債											
貨幣性項目											
美	金		118,011	27.866	3,288,495	115,140	28.508	3,282,411	146,068	29.126	4,254,377
日	幣		1,588,257	0.2488	395,158	1,272,668	0.2724	346,675	4,536,290	0.2744	1,244,758
歐	元		120,045	32.3037	3,877,898	150	34.5600	5,184	921	34.0506	31,361

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(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金、日幣、歐元及港幣升值或貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增149,109千元及88,832千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為230,947千元及352,725千元。

(2)利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少0千元及34千元，主因係合併公司之浮動變動利率借款之利率變動。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他價格風險

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

<u>報導日證券價格</u>	<u>110年1月至9月</u> 其他綜合損 益稅後金額	<u>109年1月至9月</u> 其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ 46	-
下跌1%	(46)	-

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		110.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡					
量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價	\$ 5,700	-	-	5,700	5,700
權益工具					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 71,557,947	-	-	-	-
應收帳款	12,961,380	-	-	-	-
其他應收款	1,198,895	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	537,084	-	-	-	-
合 計	\$ 86,255,306	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 6,417,948	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	7,380,503	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	1,724,495	-	-	-	-
合 計	\$ 15,522,946	-	-	-	-

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 51,725,906	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	7,876,165	-	-	-	-
其他應收款	1,289,669	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	689,886	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 61,581,626</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 2,111,774	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,281,380	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	1,796,084	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,189,238</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 47,125,617	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	9,637,557	-	-	-	-
其他應收款	1,605,787	-	-	-	-
應收租賃款(含一年內到期者)	738,223	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 59,107,184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款(含關係人)	\$ 4,077,641	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	5,423,907	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	1,840,318	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 11,341,866</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日金融資產之公允價值等級並無任何移轉之情事。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他 綜合損益按 公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國110年1月1日	\$ -
購 買	6,000
總損失-認列於其他綜合損益	(300)
民國110年9月30日	\$ <u>5,700</u>
民國109年1月1日餘額(即9月30日餘額)	\$ <u>-</u>

上述總損失係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失」，與民國一一〇年及一〇九年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
總損失-認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失」)	\$ <u>240</u>	<u>-</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

合併公司之無活絡市場之權益工具投資僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產無活絡市 場之權益工具 投資	資產法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 缺乏市場流通性折價110.9.30為5% 	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

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

民國110年9月30日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具	缺乏市場流 通性折價	1%	48	(48)

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

(廿)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

2.

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
取得不動產、廠房及設備	\$ 10,688,383	6,220,929
加：期初應付設備款	693,313	973,002
減：期末應付設備款	(4,862,779)	(2,099,018)
其他	-	(167,843)
支付現金數	<u>\$ 6,518,917</u>	<u>4,927,070</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			租賃給付 指數變動	增加	其他應付款 減少數	
租賃負債	\$ 1,796,084	(139,181)	17,429	50,459	(296)	1,724,495

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.9.30
			增加	其他應付款 增加數	利息費用	
租賃負債	\$ 99,924	(144,225)	1,884,277	(70)	412	1,840,318

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

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

(二)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人銷售商品

關係人類別	銷 貨				應收帳款－關係人		
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月	110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	\$ -	1,337	-	1,337	-	8,237	1,384

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預期信用損失。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.財產交易

取得機器設備：

關係人類別	取得價款		其他應付款－關係人		
	110年 1月至9月	109年 1月至9月	110.9.30	109.12.31	109.9.30
對合併公司具重大影響					
力之個體	\$ 31,772	24,650	16,617	20,830	24,650
其他關係人	4,076	-	2,446	-	-
	<u>\$ 35,848</u>	<u>24,650</u>	<u>19,063</u>	<u>20,830</u>	<u>24,650</u>

6.租 賃

關係人類別	交易金額			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
對合併公司具重大影響				
力之個體	\$ 16,805	15,311	49,743	45,940

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

合併公司民國一〇九年七月及八月與一〇六年七月分別向南亞塑膠工業股份有限公司承租土地簽訂九至十年期及三年期租賃合約，合約總價值分別為2,015,018千元及617,862千元，於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日分別認列利息支出5,752千元、6,276千元、17,690千元及6,688千元，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止之租賃負債餘額分別為1,678,751千元、1,796,084千元及1,840,318千元。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日分別新增取得使用權資產0千元及1,884,277千元，有關使用權資產之說明請詳附註六(八)。

7.其他

關係人類別	其他收入			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
關聯企業	\$ 122	2,476	602	2,476

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	\$ 30,982	42,028	53,964	66,850
股份基礎給付	5,696	-	5,696	702
	<u>\$ 36,678</u>	<u>42,028</u>	<u>59,660</u>	<u>67,552</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他非流動資產	辦公室租賃	\$ 5,436	5,573	4,985
其他非流動資產	資金匯回投資計畫專款	-	-	926,032
		<u>\$ 5,436</u>	<u>5,573</u>	<u>931,017</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 835,000	935,000	935,000
已開立未使用之信用狀	106,072	660,779	295,299
	<u>\$ 941,072</u>	<u>1,595,779</u>	<u>1,230,299</u>

(二)或有負債：

- 1.於民國九十九年中，本公司遭巴西司法部指稱涉及國際壟斷行為而影響巴西DRAM市場，與其他國際大廠及個人同列為調查對象。本案目前由巴西聯邦法院審理中，本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保公司之權益。
- 2.美國Lone Star Silicon Innovations LLC.公司於民國一〇五年十月向美國東德州地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司及南亞科技德拉瓦公司侵害該公司專利，該公司於民國一一〇年四月撤回訴訟，本案已告終結。
- 3.美國Monterey Research LLC.公司於民國一〇八年十一月向美國德拉瓦地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司及南亞科技德拉瓦公司侵害該公司專利，合併公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保合併公司之權益。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.台灣美光與台灣美光晶圓科技股份有限公司(以下簡稱台灣美光晶圓公司)完成股份轉換，本公司與美商美光科技股份有限公司及其關係公司原合資合約隨同終止，雙方協議簽署合作協議，主要內容如下：

(1)在合資合約共同經營期間，特定台灣美光晶圓公司環安及廠務系統等之預估改善費用約5,403萬美元，本公司分擔50%，預估為2,701.5萬美元(約新台幣8.5億元)，業已於民國一〇五年底估列入帳，表列其他應付款，屆時將依實際發生金額分攤。截至民國一一〇年及一〇九年九月三十日止，本公司業已分攤支付新台幣分別為35,780萬元及20,095萬元。

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年7月至9月			109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	1,037,822	788,781	1,826,603	651,474	561,786	1,213,260
勞健保費用	52,243	48,081	100,324	48,306	42,495	90,801
退休金費用	25,082	22,704	47,786	24,972	23,738	48,710
董事酬金	-	1,750	1,750	-	1,550	1,550
其他員工福利費用	17,606	8,151	25,757	18,235	8,092	26,327
折舊費用	3,701,152	126,318	3,827,470	3,419,986	110,155	3,530,141
攤銷費用	65,229	-	65,229	126,831	1,267	128,098

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	3,024,286	2,292,218	5,316,504	2,300,147	1,713,279	4,013,426
勞健保費用	156,440	142,011	298,451	146,506	122,715	269,221
退休金費用	75,356	70,610	145,966	74,829	65,839	140,668
董事酬金	-	4,870	4,870	-	4,800	4,800
其他員工福利費用	52,946	24,454	77,400	55,039	21,818	76,857
折舊費用	10,904,458	367,908	11,272,366	10,322,877	321,697	10,644,574
攤銷費用	195,167	-	195,167	171,657	1,267	172,924

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(千股或千單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	聚合創業投資有限夥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	5,700	2.46 %	5,700	

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

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	子公司	(銷貨)	(8,409,649)	(13.16)%	0/A 60天-90天	-		3,030,678	23.08%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	子公司	(銷貨)	(4,486,254)	(7.02)%	0/A 180天	-		756,660	5.76%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	子公司	(銷貨)	(3,728,770)	(5.84)%	0/A 60天-90天	-		1,080,459	8.23%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	子公司	(銷貨)	(126,089)	(0.20)%	0/A 60天-90天	-		33,825	0.26%	註
南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	母公司	(銷貨)	(320,878)	(100)%	0/A 60天-90天	-		30,764	100%	註
南亞科技美國公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	8,409,649	100 %	0/A 60天-90天	-		(3,030,678)	(100)%	註
南亞科技日本公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	4,486,254	100 %	0/A 180天	-		(756,660)	(100)%	註
南亞科技歐洲公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	3,728,770	100 %	0/A 60天-90天	-		(1,080,459)	(100)%	註
南亞科技香港公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	126,089	100 %	0/A 60天-90天	-		(33,825)	(100)%	註
南亞科技股份有限公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	513,896	5.66 %	0/A 60天	-		(108,174)	(1.69)%	
南亞科技股份有限公司	台塑生醫科技股份有限公司	其他關係人	進貨	150,122	1.65 %	到貨驗收後付款	-		(4,893)	(0.08)%	

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	南亞科技美國公司	子公司	3,030,678	5.02	-		1,322,876	-
本公司	南亞科技日本公司	子公司	756,660	7.99	-		380,518	-
本公司	南亞科技歐洲公司	子公司	1,080,459	6.43	-		330,213	-

註：上述子公司交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	8,409,649	比照一般條件	13.10 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	4,486,254	比照一般條件	6.99 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	銷貨	3,728,770	比照一般條件	5.81 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	1	銷貨	126,089	比照一般條件	0.20 %
1	南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	2	銷貨	320,878	比照一般條件	0.50 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	3,030,678	比照一般條件	1.63 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	756,660	比照一般條件	0.41 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	應收帳款	1,080,459	比照一般條件	0.58 %
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	1	應收帳款	33,825	比照一般條件	0.02 %
1	南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	2	應收帳款	30,764	比照一般條件	0.02 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	南亞科技美國公司	美國	經營半導體產品之銷售業務	20,392	20,392	2	100.00 %	174,210	21,128	21,128	註1
本公司	南亞科技德拉瓦公司	美國	半導體產品設計	36,005	36,005	-	100.00 %	183,774	15,770	15,770	註1
本公司	南亞科技香港公司	香港	經營半導體產品之銷售業務	66,271	66,271	20	100.00 %	91,235	25,812	25,812	註1
本公司	南亞科技日本公司	日本	經營半導體產品之銷售業務	20,161	20,161	1	100.00 %	291,104	143,847	143,847	註1
本公司	南亞科技國際有限公司	英屬維京群島	一般投資業務	48,145,600	37,004,400	2	100.00 %	44,618,105	114,812	114,812	註1
本公司	福懋科技股份有限公司	雲林縣	IC封裝、測試及模組	5,099,482	5,099,482	141,511	32.00 %	5,206,948	1,133,452	386,534	註2
南亞科技香港公司	南亞科技歐洲公司	德國	經營半導體產品之銷售業務	30,056	30,056	-	100.00 %	87,632	21,836	21,836	註1

註1：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係採權益法評價之被投資公司。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
南亞科技(深圳) 有限公司	經營半導體產品之 銷售業務	27,448 (USD985)	(二)	27,448 (USD985)	-	-	27,448 (USD985)	3,055	100.00 %	3,055 (註2)	21,960	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區再投資大陸公司。
- (三)其他方式。

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

單位：新台幣/美金千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註1)	經濟部投審會核准 投資金額(註1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註2)
27,448 (USD985)	27,448 (USD985)	99,907,628

註1：民國一一〇年九月三十日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD27.866。

註2：係為淨值百分之六十。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
南亞塑膠工業股份有限公司		907,303,775	29.29 %
台灣化學纖維股份有限公司		334,815,409	10.80 %
台灣塑膠工業股份有限公司		334,815,409	10.80 %
台塑石化股份有限公司		334,815,409	10.80 %

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

十四、部門資訊

110年7月至9月						
	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 6,698,341	-	17,138,787	-	-	23,837,128
部門間收入	8,692	121,853	6,588,889	-	(6,719,434)	-
收入總計	<u>\$ 6,707,033</u>	<u>121,853</u>	<u>23,727,676</u>	<u>-</u>	<u>(6,719,434)</u>	<u>23,837,128</u>
應報導部門損益	<u>\$ 39,485</u>	<u>5,908</u>	<u>9,388,573</u>	<u>32,111</u>	<u>(77,077)</u>	<u>9,389,000</u>

109年7月至9月						
	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 4,453,162	-	10,870,705	-	-	15,323,867
部門間收入	10,989	138,666	4,294,081	-	(4,443,736)	-
收入總計	<u>\$ 4,464,151</u>	<u>138,666</u>	<u>15,164,786</u>	<u>-</u>	<u>(4,443,736)</u>	<u>15,323,867</u>
應報導部門損益	<u>\$ (714)</u>	<u>6,884</u>	<u>2,094,265</u>	<u>80,644</u>	<u>(86,538)</u>	<u>2,094,541</u>

110年1月至9月						
	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 17,071,467	-	47,133,742	-	-	64,205,209
部門間收入	38,985	320,878	16,750,761	-	(17,110,624)	-
收入總計	<u>\$ 17,110,452</u>	<u>320,878</u>	<u>63,884,503</u>	<u>-</u>	<u>(17,110,624)</u>	<u>64,205,209</u>
應報導部門損益	<u>\$ 191,963</u>	<u>15,770</u>	<u>19,641,668</u>	<u>114,812</u>	<u>(321,368)</u>	<u>19,642,845</u>

109年1月至9月						
	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 12,569,616	-	33,662,478	-	-	46,232,094
部門間收入	33,825	341,659	12,324,821	-	(12,700,305)	-
收入總計	<u>\$ 12,603,441</u>	<u>341,659</u>	<u>45,987,299</u>	<u>-</u>	<u>(12,700,305)</u>	<u>46,232,094</u>
應報導部門損益	<u>\$ 22,248</u>	<u>17,423</u>	<u>7,853,462</u>	<u>481,002</u>	<u>(519,764)</u>	<u>7,854,371</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	合 計
應報導部門資產						
110年9月30日	\$ 5,551,069	187,627	186,253,509	44,618,105	(50,306,110)	186,304,200
109年12月31日	\$ 3,119,912	195,825	165,624,472	34,357,531	(37,665,760)	165,631,980
109年9月30日	\$ 3,802,276	176,415	167,229,704	35,032,525	(39,034,455)	167,206,465
應報導部門負債						
110年9月30日	\$ 4,982,043	3,853	19,740,796	-	(4,935,205)	19,791,487
109年12月31日	\$ 2,713,185	23,832	11,812,445	38	(2,729,547)	11,819,953
109年9月30日	\$ 3,383,158	1,057	13,831,135	-	(3,407,454)	13,807,896