

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
民國一十二年及一十一年第三季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~32
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36~37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39~40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40~41



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南亞科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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

鄧欣頤



會計師：

李慈慧



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一一二年十一月八日

南亞科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日(一)一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	112.9.30		111.12.31		111.9.30			112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 60,474,193	31	73,593,262	36	83,011,825	40	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 8,297,300	4	-	-	-	-
1150 應收票據(附註六(三)及(十七))	-	-	516	-	30	-	2170 應付帳款	2,669,946	2	5,395,353	3	4,374,489	2
1170 應收帳款(附註六(三)及(十七))	4,974,526	3	4,359,244	2	6,730,921	3	2180 應付帳款—關係人(附註七)	164,252	-	208,957	-	220,801	-
1180 應收帳款—關係人(附註六(三)、(十七)及七)	8,586	-	-	-	-	-	2200 其他應付款	3,755,258	2	5,294,136	2	5,079,334	2
1200 其他應收款(附註六(四)及(九))	2,964,821	2	2,331,729	1	1,724,293	1	2220 其他應付款—關係人(附註七)	707,513	-	1,431,951	1	1,394,096	1
1310 存貨(附註六(五))	28,041,545	14	23,384,447	12	18,945,617	9	2230 本期所得稅負債	510,780	-	3,477,759	2	3,523,868	2
1410 預付款項	878,259	1	967,609	1	1,034,585	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	383,963	-	360,895	-	348,528	-
1470 其他流動資產	644,634	-	875,510	-	1,077,364	1	2399 其他流動負債	1,225	-	9,772	-	19,191	-
流動資產合計	<u>97,986,564</u>	<u>51</u>	<u>105,512,317</u>	<u>52</u>	<u>112,524,635</u>	<u>55</u>	流動負債合計	<u>16,490,237</u>	<u>8</u>	<u>16,178,823</u>	<u>8</u>	<u>14,960,307</u>	<u>7</u>
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—非流動	22,516	-	16,566	-	17,219	-	2570 遞延所得稅負債	6,759	-	4,034	-	161,555	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及八)	809,773	-	728,864	-	-	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	4,138,189	2	4,200,447	2	4,173,295	2
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	5,088,637	3	5,385,900	3	5,338,255	3	2640 淨確定福利負債—非流動	525,345	-	530,688	-	630,193	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、(二十三)及七)	82,656,289	43	84,897,394	42	80,410,197	39	2670 其他非流動負債(附註六(二))	798,731	1	363,708	-	481,779	-
1755 使用權資產(附註六(八)及(二十三))	4,459,377	2	4,523,110	2	4,490,780	2	非流動負債合計	<u>5,469,024</u>	<u>3</u>	<u>5,098,877</u>	<u>2</u>	<u>5,446,822</u>	<u>3</u>
1780 無形資產	1,001,953	-	766,626	1	828,267	1	負債總計	<u>21,959,261</u>	<u>11</u>	<u>21,277,700</u>	<u>10</u>	<u>20,407,129</u>	<u>10</u>
1840 遞延所得稅資產	1,825,299	1	333,267	-	229,704	-	權益(附註六(十四))：						
194D 長期應收融資租賃款淨額(附註六(九))	-	-	-	-	66,082	-	3110 普通股股本	30,980,689	16	30,980,079	16	30,976,779	15
1990 其他非流動資產(附註八)	117,914	-	71,706	-	174,396	-	3140 預收股本	331	-	736	-	8,626	-
非流動資產合計	<u>95,981,758</u>	<u>49</u>	<u>96,723,433</u>	<u>48</u>	<u>91,554,900</u>	<u>45</u>	3200 資本公積	32,825,520	17	32,824,366	16	32,818,989	16
資產總計	<u>\$ 193,968,322</u>	<u>100</u>	<u>202,235,750</u>	<u>100</u>	<u>204,079,535</u>	<u>100</u>	3310 法定盈餘公積	18,626,223	10	17,156,884	9	17,156,884	8
							3320 特別盈餘公積	-	-	4,116,942	2	4,116,942	2
							3350 未分配盈餘	86,354,281	44	95,266,810	47	96,338,873	48
							3400 其他權益	3,222,017	2	612,233	-	2,255,313	1
							權益總計	<u>172,009,061</u>	<u>89</u>	<u>180,958,050</u>	<u>90</u>	<u>183,672,406</u>	<u>90</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 193,968,322</u>	<u>100</u>	<u>202,235,750</u>	<u>100</u>	<u>204,079,535</u>	<u>100</u>

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



南亞科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十一年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 7,736,374	100	11,021,725	100	21,188,328	100	48,998,722	100
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十一)、(十二)、(十五)、(十八)及七)	(9,689,044)	(125)	(7,425,165)	(67)	(24,483,460)	(116)	(28,693,536)	(58)
營業毛(損)利	(1,952,670)	(25)	3,596,560	33	(3,295,132)	(16)	20,305,186	42
營業費用(附註六(七)、(八)、(十一)、(十二)、(十五)、(十八)及七)：								
6100 推銷費用	(152,782)	(2)	(175,994)	(2)	(420,277)	(2)	(577,499)	(1)
6200 管理費用	(447,533)	(6)	(443,909)	(3)	(1,332,819)	(6)	(1,298,842)	(3)
6300 研究發展費用	(1,787,056)	(23)	(2,056,622)	(19)	(5,361,707)	(25)	(5,882,462)	(12)
營業費用合計	(2,387,371)	(31)	(2,676,525)	(24)	(7,114,803)	(33)	(7,758,803)	(16)
營業淨(損)利	(4,340,041)	(56)	920,035	9	(10,409,935)	(49)	12,546,383	26
營業外收入及支出(附註六(六)、(七)、(九)、(十一)、(十九)及七)：								
7100 利息收入	778,848	10	426,927	4	2,276,110	11	685,159	1
7010 其他收入	-	-	-	-	-	-	514,382	1
7020 其他利益及損失	437,751	6	1,691,861	15	850,186	4	4,050,179	8
7050 財務成本	(44,753)	-	(16,918)	-	(82,759)	(1)	(32,139)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	26,020	-	140,680	1	191,308	1	531,836	1
營業外收入及支出合計	1,197,866	16	2,242,550	20	3,234,845	15	5,749,417	11
7900 稅前淨(損)利	(3,142,175)	(40)	3,162,585	29	(7,175,090)	(34)	18,295,800	37
7950 所得稅利益(費用)(附註六(十三))	637,604	8	(521,994)	(5)	2,214,958	11	(2,530,349)	(5)
本期淨(損)利	(2,504,571)	(32)	2,640,591	24	(4,960,132)	(23)	15,765,451	32
8300 其他綜合損益(附註六(十三)及(十四))：								
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	(366)	-	381	-	(50)	-	148	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額								
— 不重分類至損益之項目	(52,098)	(1)	(73,749)	(1)	(21,612)	-	(178,856)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(73)	-	76	-	(10)	-	30	-
不重分類至損益之項目合計	(52,391)	(1)	(73,444)	(1)	(21,652)	-	(178,738)	-
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	1,931,546	25	3,298,657	30	2,631,436	12	6,550,993	13
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	1,931,546	25	3,298,657	30	2,631,436	12	6,550,993	13
8300 本期其他綜合損益	1,879,155	24	3,225,213	29	2,609,784	12	6,372,255	13
8500 本期綜合損益總額	\$ (625,416)	(8)	5,865,804	53	(2,350,348)	(11)	22,137,706	45
每股(損失)盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股(損失)盈餘	\$ (0.81)		0.85		(1.60)		5.09	
9850 稀釋每股盈餘			0.85				5.05	

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



南亞科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

							其他權益項目			權益總額
	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	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 30,968,749	4,508	32,804,505	14,879,816	3,011,507	95,425,925	(3,985,925)	(131,017)	(4,116,942)	172,978,068
本期淨利	-	-	-	-	-	15,765,451	-	-	-	15,765,451
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,550,993	(178,738)	6,372,255	6,372,255
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	15,765,451	6,550,993	(178,738)	6,372,255	22,137,706
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,277,068	-	(2,277,068)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	1,105,435	(1,105,435)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(11,470,000)	-	-	-	(11,470,000)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	22	-	-	-	-	-	-	22
逾期時效未領取之股利	-	-	64	-	-	-	-	-	-	64
員工執行認股權	8,030	4,118	14,398	-	-	-	-	-	-	26,546
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 30,976,779	8,626	32,818,989	17,156,884	4,116,942	96,338,873	2,565,068	(309,755)	2,255,313	183,672,406
民國一十二年一月一日餘額	\$ 30,980,079	736	32,824,366	17,156,884	4,116,942	95,266,810	913,316	(301,083)	612,233	180,958,050
本期淨損	-	-	-	-	-	(4,960,132)	-	-	-	(4,960,132)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,631,436	(21,652)	2,609,784	2,609,784
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(4,960,132)	2,631,436	(21,652)	2,609,784	(2,350,348)
盈餘分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,469,339	-	(1,469,339)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(4,116,942)	4,116,942	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(6,600,000)	-	-	-	(6,600,000)
其他資本公積變動：										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	28	-	-	-	-	-	-	28
逾時效未領取之股利	-	-	136	-	-	-	-	-	-	136
員工執行認股權	610	(405)	990	-	-	-	-	-	-	1,195
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 30,980,689	331	32,825,520	18,626,223	-	86,354,281	3,544,752	(322,735)	3,222,017	172,009,061

(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



南亞科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (7,175,090)	18,295,800
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,241,269	11,291,255
攤銷費用	229,872	193,952
利息費用	82,759	32,139
利息收入	(2,276,110)	(685,159)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(191,308)	(531,836)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(65,760)	(35,601)
非金融資產(迴轉利益)減損損失	(27,238)	50,136
未實現外幣兌換利益	(12,601)	(785,814)
租賃修改利益	(171)	-
收益費損項目合計	8,980,712	9,529,072
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)	(552,012)	5,101,504
其他應收款(含關係人)	(616,966)	(579,685)
存貨	(4,657,098)	(7,334,382)
預付款項	89,350	(160,915)
其他流動資產	230,876	(322,526)
應付帳款(含關係人)	(447,157)	401,518
其他應付款(含關係人)	(2,256,660)	(1,465,299)
其他流動負債	(8,547)	304
淨確定福利負債	(5,343)	(11,045)
其他非流動負債	268	787
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(8,223,289)	(4,369,739)
營運產生之現金流(出)入	(6,417,667)	23,455,133
收取之利息	2,112,635	520,225
支付之利息	(76,038)	(28,459)
支付之所得稅	(2,291,313)	(3,564,647)
營業活動之淨現金流(出)入	(6,672,383)	20,382,252

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



南亞科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

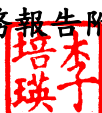
	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ (58)	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(6,000)	(6,000)
取得不動產、廠房及設備	(11,055,299)	(14,060,575)
處分不動產、廠房及設備	95,294	56,581
存出保證金增加	(48,983)	(45,402)
取得無形資產	(258,373)	(165,958)
應收租賃款減少	198,248	198,248
其他非流動資產增加	(814)	(891)
收取之股利	466,987	353,778
投資活動之淨現金流出	<u>(10,608,998)</u>	<u>(13,670,219)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	23,410,700	-
短期借款減少	(15,113,400)	-
存入保證金增加	66,762	6,385
租賃本金償還	(284,679)	(194,268)
發放現金股利	(6,600,000)	(11,470,000)
員工執行認股權	1,195	26,546
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>1,480,578</u>	<u>(11,631,337)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,681,734</u>	<u>7,231,158</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(13,119,069)	2,311,854
期初現金及約當現金餘額	<u>73,593,262</u>	<u>80,699,971</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 60,474,193</u>	<u>83,011,825</u>

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



南亞科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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一一二年十一月八日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一二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。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
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) 員工福利

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

(四) 所得稅

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

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

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金及週轉金	\$ 54	64	36
支票及活期存款	3,797,641	9,427,208	15,474,727
約當現金：			
定期存款	56,676,498	64,068,090	67,451,382
附買回債券	-	97,900	85,680
	\$ 60,474,193	73,593,262	83,011,825

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
受限制活期存款	\$ 81,353	772	-
受限制定期存款	728,420	728,092	-
	\$ 809,773	728,864	-

合併公司依「經濟部協助產業創新活動補助獎勵及輔導辦法」向經濟部申請研發計畫專案補助款，截至民國一一二年九月三十日止，經經濟部核准撥付357,567千元至補助款專戶，並已依實際支付情形支領277,275千元，依辦法該補助款用於研發計畫經費支出用途，因受辦法專戶支領條件限制，該活期存款受限制無法自由提取，本公司將該項遞延收入—政府補助款表列於其他非流動負債項下。

合併公司評估持有之定期存款至到期日以收取合約現金流量，且該等定期存款之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.信用風險資訊請詳附註六(二十)。
- 2.上述金融資產作為質押擔保之明細，請詳附註八。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據-非因營業而發生	\$ -	516	30
應收帳款-按攤銷後成本衡量	4,974,526	4,359,244	6,730,921
應收帳款-關係人	<u>8,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,983,112</u>	<u>4,359,760</u>	<u>6,730,951</u>

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

合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.9.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,902,772	-	-
逾期30天以下	<u>80,340</u>	-	-
	<u>\$ 4,983,112</u>		<u>-</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 4,072,381	-	-
逾期30天以下	286,646	-	-
逾期31~60天	57	-	-
逾期91天以上	<u>676</u>	-	-
	<u>\$ 4,359,760</u>		<u>-</u>
	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 6,349,036	-	-
逾期30天以下	379,122	-	-
逾期31~60天	<u>2,793</u>	-	-
	<u>\$ 6,730,951</u>		<u>-</u>

合併公司民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日應收票據及帳款，均無因預期信用風險增加而須提列備抵損失之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收退稅款	\$ 2,222,241	1,568,945	1,286,451
應收融資租賃款	66,082	254,305	247,763
應收利息	639,073	485,623	164,306
其他	<u>37,425</u>	<u>22,856</u>	<u>25,773</u>
	<u>\$ 2,964,821</u>	<u>2,331,729</u>	<u>1,724,293</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原 料	\$ 538,294	1,105,157	903,872
在 製 品	10,330,729	8,670,605	8,293,623
製 成 品	<u>17,172,522</u>	<u>13,608,685</u>	<u>9,748,122</u>
	<u>\$ 28,041,545</u>	<u>23,384,447</u>	<u>18,945,617</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>112年 7月至9月</u>	<u>111年 7月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 8,241,991	7,244,761	22,162,383	28,233,276
滯存品折價損失	252,344	-	252,344	-
未分攤製造費用	1,161,832	145,913	1,992,851	362,542
其他	<u>32,877</u>	<u>34,491</u>	<u>75,882</u>	<u>97,718</u>
	<u>\$ 9,689,044</u>	<u>7,425,165</u>	<u>24,483,460</u>	<u>28,693,536</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：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 5,088,637</u>	<u>5,385,900</u>	<u>5,338,255</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		
			<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
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 %

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業已上市者，其公允價值如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
福懋科技股份有限公司	\$ <u>17,074,667</u>	<u>16,937,111</u>	<u>16,362,222</u>

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下：

福懋科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$ 9,384,458	10,767,938	10,385,758
非流動資產	3,701,606	4,001,646	4,046,851
流動負債	(765,872)	(1,403,500)	(1,390,819)
非流動負債	(629,422)	(654,795)	(630,925)
淨資產	\$ <u>11,690,770</u>	<u>12,711,289</u>	<u>12,410,865</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>7,949,723</u>	<u>8,643,676</u>	<u>8,439,388</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>3,741,047</u>	<u>4,067,613</u>	<u>3,971,477</u>

	112年	111年	112年	111年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
營業收入	\$ <u>1,641,108</u>	<u>2,670,776</u>	<u>5,691,742</u>	<u>7,932,504</u>
本期淨利	\$ 43,765	626,817	506,266	1,773,263
其他綜合損益	(162,808)	(230,465)	(67,539)	(558,924)
綜合損益總額	\$ <u>(119,043)</u>	<u>396,352</u>	<u>438,727</u>	<u>1,214,339</u>
歸屬於非控制權益之				
綜合損益總額	\$ <u>(80,949)</u>	<u>269,520</u>	<u>298,334</u>	<u>825,751</u>
歸屬於被投資公司業				
主之綜合損益總額	\$ <u>(38,094)</u>	<u>126,832</u>	<u>140,393</u>	<u>388,588</u>

	112年	111年
	1月至9月	1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 4,067,613	3,936,645
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	140,393	388,588
逾時效未領取之股利轉列資本公積	28	22
本期獲配現金股利	(466,987)	(353,778)
合併公司對關聯企業淨資產所享份額	3,741,047	3,971,477
加：商譽	1,463,162	1,463,162
減：逆流銷貨交易未實現利益沖銷	(115,572)	(96,384)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>5,088,637</u>	<u>5,338,255</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

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	在建工程	總 計
成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 1,013,924	8,581,514	214,760,268	938,626	22,483,972	247,778,304
增 添	-	-	461,851	23,863	8,203,089	8,688,803
處 份	-	-	(742,184)	(37,997)	-	(780,181)
重 分 類	-	1,458,219	5,244,236	(129)	(6,702,326)	-
匯率變動之影響	-	(105)	2,266	743	-	2,904
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>10,039,628</u>	<u>219,726,437</u>	<u>925,106</u>	<u>23,984,735</u>	<u>255,689,830</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,013,924	8,285,654	207,810,962	897,308	8,447,099	226,454,947
增 添	-	-	773,937	50,659	14,519,952	15,344,548
處 分	-	-	(1,227,200)	(25,886)	-	(1,253,086)
重 分 類	-	-	7,565,737	1	(7,565,738)	-
匯率變動之影響	-	(147)	5,180	2,985	-	8,018
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>8,285,507</u>	<u>214,928,616</u>	<u>925,067</u>	<u>15,401,313</u>	<u>240,554,427</u>
累計折舊及減損：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	3,258,420	158,859,971	762,519	-	162,880,910
本年度折舊	-	300,806	10,578,935	48,810	-	10,928,551
減損損失迴轉	-	-	(27,238)	-	-	(27,238)
處 分	-	-	(712,650)	(37,997)	-	(750,647)
重 分 類	-	15,476	(15,163)	(313)	-	-
匯率變動之影響	-	(103)	1,597	471	-	1,965
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,574,599</u>	<u>168,685,452</u>	<u>773,490</u>	<u>-</u>	<u>173,033,541</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,932,021	146,598,881	717,353	-	150,248,255
本年度折舊	-	244,105	10,775,562	52,765	-	11,072,432
提列減損損失	-	-	50,136	-	-	50,136
處 分	-	-	(1,206,221)	(25,885)	-	(1,232,106)
重 分 類	-	-	130	(130)	-	-
匯率變動之影響	-	(137)	3,446	2,204	-	5,513
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,175,989</u>	<u>156,221,934</u>	<u>746,307</u>	<u>-</u>	<u>160,144,230</u>
帳面價值：						
民國112年9月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>6,465,029</u>	<u>51,040,985</u>	<u>151,616</u>	<u>23,984,735</u>	<u>82,656,289</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,323,094</u>	<u>55,900,297</u>	<u>176,107</u>	<u>22,483,972</u>	<u>84,897,394</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 1,013,924</u>	<u>5,109,518</u>	<u>58,706,682</u>	<u>178,760</u>	<u>15,401,313</u>	<u>80,410,197</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	機 器 設 備	總 計
成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 5,074,689	8,181	48,848	5,131,718
增 添	174,774	1,429	72,782	248,985
減 少	-	(592)	-	(592)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 5,249,463</u>	<u>9,018</u>	<u>121,630</u>	<u>5,380,111</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,993,336	8,181	-	2,001,517
增 添	3,002,511	-	-	3,002,511
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 4,995,847</u>	<u>8,181</u>	<u>-</u>	<u>5,004,028</u>
累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 603,062	4,868	678	608,608
提列折舊	298,977	2,576	11,165	312,718
減 少	-	(592)	-	(592)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 902,039</u>	<u>6,852</u>	<u>11,843</u>	<u>920,734</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 292,993	1,432	-	294,425
提列折舊	216,246	2,577	-	218,823
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 509,239</u>	<u>4,009</u>	<u>-</u>	<u>513,248</u>
帳面價值：				
民國112年9月30日	<u>\$ 4,347,424</u>	<u>2,166</u>	<u>109,787</u>	<u>4,459,377</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 4,471,627</u>	<u>3,313</u>	<u>48,170</u>	<u>4,523,110</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 4,486,608</u>	<u>4,172</u>	<u>-</u>	<u>4,490,780</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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一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1,700千元、8,073千元、10,025千元及28,657千元。

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
低於一年	\$ 66,082	264,330	264,330
一至二年	-	-	66,082
租賃投資總額	66,082	264,330	330,412
未賺得融資收益	-	(10,025)	(16,567)
應收租賃給付現值	\$ 66,082	254,305	313,845

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(十)短期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	\$ 8,297,300	-	-
利率區間	1.65%~1.70%	-	-
到期日	112.10.01~112.11.22	-	-

1. 借款之新增及償還

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
期初餘額	\$ -	-
本期新增借款	23,410,700	-
本期償還金額	(15,113,400)	-
期末餘額	\$ 8,297,300	-

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動	\$ <u>383,963</u>	<u>360,895</u>	<u>348,528</u>
非流動	\$ <u>4,138,189</u>	<u>4,200,447</u>	<u>4,173,295</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>22,676</u>	<u>16,918</u>	<u>60,391</u>	<u>32,139</u>
短期租賃及低價值 租賃資產之費用	\$ <u>13,721</u>	<u>13,562</u>	<u>38,399</u>	<u>60,523</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>383,469</u>	<u>287,601</u>

1.土地、房屋及建築與機器設備租賃

合併公司承租土地、房屋及建築與機器設備之租賃期間為二至二十年，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、辦公處所等之租賃為短期租賃或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)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一一年及一一〇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：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	\$ 1,457	1,042	4,372	3,109
營業費用	<u>1,012</u>	<u>701</u>	<u>3,035</u>	<u>2,114</u>
	\$ <u>2,469</u>	<u>1,743</u>	<u>7,407</u>	<u>5,223</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至當地政府指定專戶：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
營業成本	\$ 26,521	25,739	79,146	75,873
營業費用	24,824	23,396	73,463	69,849
	<u>\$ 51,345</u>	<u>49,135</u>	<u>152,609</u>	<u>145,722</u>

(十三)所得稅

1.合併公司之所得稅(利益)費用明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
當期所得稅(利益)費用				
當期產生	\$ (386,191)	426,475	(1,230,704)	3,147,074
調整前期之當期所得稅	-	-	(1,266,984)	(1,212,504)
未分配盈餘加徵稅額	-	-	537,049	395,908
遞延所得稅費用(利益)	(251,413)	95,519	(254,319)	199,871
所得稅費用	<u>\$ (637,604)</u>	<u>521,994</u>	<u>(2,214,958)</u>	<u>2,530,349</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
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>\$ (73)</u>	<u>76</u>	<u>(10)</u>	<u>30</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一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十四)。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司分別於民國一一二年二月二十二日及八月二日經董事會決議辦理員工行使認股權發行新股，發行股權分別為35千股及26千股，均以面額發行，每股認購價格分別為26.3元、25.5元及26.3元，增加普通股股本總金額分別為350千元及260千元，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
發行股票溢價	\$ 29,491,613	29,490,623	29,485,244
庫藏股交易	274,385	274,385	274,385
股份基礎給付	2,790,727	2,790,727	2,790,727
失效認股權	268,292	268,292	268,292
逾時效未領取之股利	400	264	266
採權益法認列關聯企業股權淨值 之變動數	103	75	75
	\$ 32,825,520	32,824,366	32,818,989

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，其中現金股利分配案授權董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事會過半數之決議分派之，並報告股東會，股票股利分配案提請股東會決議分派之。

本公司產業發展屬高科技資本密集產業，正值產業成長階段，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

依金管會規定，本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，自當期損益與前期末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，則自前期末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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年二月二十二日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一一年五月二十六日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.13	<u>6,600,000</u>

	110年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 3.70	<u>11,470,000</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	合計
民國112年1月1日餘額	\$ 913,316	(301,083)	612,233
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,631,436	-	2,631,436
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	-	(21,612)	(21,612)
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利益	-	(40)	(40)
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 3,544,752</u>	<u>(322,735)</u>	<u>3,222,017</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (3,985,925)	(131,017)	(4,116,942)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	6,550,993	-	6,550,993
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(178,856)	(178,856)
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	-	118	118
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 2,565,068</u>	<u>(309,755)</u>	<u>2,255,313</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十五)。

員工認股權計畫之相關資訊—母公司：

(以千單位表達)

	112年1月至9月		111年1月至9月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外	\$ 26.35	631	28.02	1,631
本期執行	25.50	(46)	26.30	(970)
9月30日流通在外	25.55	<u>585</u>	26.34	<u>661</u>
9月30日可執行	25.55	<u>585</u>	26.34	<u>661</u>

(十六)每股(損失)盈餘

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111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(損)利	\$ <u>(2,504,571)</u>	<u>2,640,591</u>	<u>(4,960,132)</u>	<u>15,765,451</u>
普通股加權平均流通在外 股數	<u>3,098,071</u>	<u>3,097,864</u>	<u>3,098,055</u>	<u>3,097,422</u>
基本每股(損失)盈餘(元)	\$ <u>(0.81)</u>	<u>0.85</u>	<u>(1.60)</u>	<u>5.09</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>2,640,591</u>		<u>15,765,451</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)		3,097,864		3,097,422
員工認股權發行之影響		390		725
員工股票酬勞之影響		<u>21,201</u>		<u>25,154</u>
普通股加權平均流通在外 股數(稀釋)		<u>3,119,455</u>		<u>3,123,301</u>
稀釋每股盈餘(元)		\$ <u>0.85</u>		<u>5.05</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日均屬稅後淨損，本公司發行之員工認股權及員工股票酬勞之影響均具反稀釋作用，故未計算稀釋每股損失。

(十七) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年7月至9月		
	製造部門	海外銷售部門	合 計
主要目的地地區市場：			
台 灣	\$ 3,015,710	288,917	3,304,627
日 本	-	251,665	251,665
馬來西亞	89,973	118,478	208,451
中 國	2,446,326	560,091	3,006,417
美 國	533	164,759	165,292
泰 國	42,990	29,041	72,031
德 國	-	229,164	229,164
新加坡	52,696	(74)	52,622
波 蘭	-	41,478	41,478
其他國家	131,517	273,110	404,627
	\$ 5,779,745	1,956,629	7,736,374
主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 5,751,176	1,956,343	7,707,519
其 他	28,569	286	28,855
	\$ 5,779,745	1,956,629	7,736,374

	111年7月至9月		
	製造部門	海外銷售部門	合 計
主要目的地地區市場：			
台 灣	\$ 3,703,846	827,117	4,530,963
日 本	-	278,411	278,411
馬來西亞	5,236	275,993	281,229
韓 國	18,545	26,734	45,279
中 國	2,843,491	1,620,674	4,464,165
美 國	19	(7,141)	(7,122)
泰 國	150,266	170,820	321,086
德 國	-	271,723	271,723
越 南	-	561	561
新加坡	101,137	217,295	318,432
波 蘭	-	218,914	218,914
其他國家	73,740	224,344	298,084
	\$ 6,896,280	4,125,445	11,021,725

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111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	\$ 6,870,906	4,125,171	10,996,077
其他	25,374	274	25,648
	<u>\$ 6,896,280</u>	<u>4,125,445</u>	<u>11,021,725</u>

	112年1月至9月		
	製造部門	海外銷售部門	合計
主要目的地地區市場：			
台灣	\$ 7,221,920	527,771	7,749,691
日本	-	746,434	746,434
馬來西亞	149,728	350,408	500,136
中國	7,176,645	1,898,076	9,074,721
美國	1,593	258,673	260,266
泰國	137,833	323,923	461,756
德國	-	840,825	840,825
新加坡	195,406	6,499	201,905
波蘭	-	120,138	120,138
其他國家	318,585	913,871	1,232,456
	<u>\$ 15,201,710</u>	<u>5,986,618</u>	<u>21,188,328</u>

主要產品線：			
動態隨機存取記憶體	\$ 15,127,633	5,985,782	21,113,415
其他	74,077	836	74,913
	<u>\$ 15,201,710</u>	<u>5,986,618</u>	<u>21,188,328</u>

	111年1月至9月		
	製造部門	海外銷售部門	合計
主要目的地地區市場：			
台灣	\$ 16,116,303	1,748,791	17,865,094
日本	-	1,603,102	1,603,102
馬來西亞	269,081	1,006,942	1,276,023
韓國	58,219	221,704	279,923
中國	16,024,329	5,596,836	21,621,165
美國	41	580,118	580,159
泰國	654,075	1,039,595	1,693,670
德國	-	1,027,030	1,027,030
越南	-	148,444	148,444
新加坡	437,544	371,512	809,056
波蘭	-	509,225	509,225
其他國家	127,611	1,458,220	1,585,831
	<u>\$ 33,687,203</u>	<u>15,311,519</u>	<u>48,998,722</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1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	\$ 33,611,581	15,310,727	48,922,308
其他	<u>75,622</u>	<u>792</u>	<u>76,414</u>
	<u>\$ 33,687,203</u>	<u>15,311,519</u>	<u>48,998,722</u>
2.合約餘額			
	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據	\$ -	516	30
應收帳款	4,974,526	4,359,244	6,730,921
應收帳款-關係人	<u>8,586</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,983,112</u>	<u>4,359,760</u>	<u>6,730,951</u>

應收票據及帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十八)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。

本公司民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日均屬稅前淨損，故未估列員工酬勞。

本公司民國一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為137,811千元及1,037,811千元，係以本公司截至該期間之稅前淨利扣除員工酬勞之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞分派成數為估計基礎，並列報該段期間之營業成本及營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司董事會決議分派之民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇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。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
銀行存款及短期 票券利息收入	\$ 777,148	418,854	2,266,085	656,502
應收融資租賃利 息收入	<u>1,700</u>	<u>8,073</u>	<u>10,025</u>	<u>28,657</u>
	<u>\$ 778,848</u>	<u>426,927</u>	<u>2,276,110</u>	<u>685,159</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
沖銷高估應付款 利益	\$ -	-	-	514,382

台灣美光半導體股份有限公司於民國一〇五年度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)完成股份轉換案，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，本公司於同年度與台灣美光晶圓公司協議簽署合作協議，由本公司於協議內容規範期間依其實際發生環安及廠務系統改善費用金額分攤50%，本公司於同年度業已估列預估改善費用。本公司於民國一一年第一季完成最終結算將實際分攤數與估列數之差異依會計估計變動處理並將該差異認列當年度損益。

3.其他利益及損失

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
處分不動產、廠房 及設備利益	\$ 257	7,150	65,760	35,601
外幣兌換利益	266,768	1,616,732	368,228	3,906,687
非金融資產減損 迴轉利益(損失)	149	17,495	27,238	(50,136)
其他	170,577	50,484	388,960	158,027
	\$ 437,751	1,691,861	850,186	4,050,179

4.財務成本

	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
利息費用	\$ 22,077	-	22,077	-
租賃負債利息攤銷	22,676	16,918	60,391	32,139
其他	-	-	291	-
	\$ 44,753	16,918	82,759	32,139

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十) 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一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

1. 應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

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。

合併公司民國一一二年九月三十日、一一一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
112年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 8,297,300	8,305,538	8,305,538	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	2,834,198	2,834,198	2,834,198	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	4,462,771	4,462,771	4,462,771	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	4,522,152	5,279,003	235,894	235,097	444,693	1,321,480	3,041,839
	<u>\$ 20,116,421</u>	<u>20,881,510</u>	<u>15,838,401</u>	<u>235,097</u>	<u>444,693</u>	<u>1,321,480</u>	<u>3,041,839</u>
111年12月31日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 5,604,310	5,604,310	5,604,310	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	6,726,087	6,726,087	6,726,087	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	4,561,342	5,115,567	213,177	213,052	419,628	1,179,545	3,090,165
	<u>\$ 16,891,739</u>	<u>17,445,964</u>	<u>12,543,574</u>	<u>213,052</u>	<u>419,628</u>	<u>1,179,545</u>	<u>3,090,165</u>
111年9月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款(含關係人)	\$ 4,595,290	4,595,290	4,595,290	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	6,473,430	6,473,430	6,473,430	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期)	4,521,823	5,077,667	206,602	206,552	410,512	1,144,276	3,109,725
	<u>\$ 15,590,543</u>	<u>16,146,387</u>	<u>11,275,322</u>	<u>206,552</u>	<u>410,512</u>	<u>1,144,276</u>	<u>3,109,725</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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30			
	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										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	280,757	32.268	9,059,467	634,116	30.7080	19,472,434	716,602	31.743	22,747,097
日幣		251,298	0.2155	54,155	939,418	0.2306	216,630	799,440	0.2193	175,317
歐元		109	33.8573	3,690	84	32.7026	2,747	42,481	31.0969	1,321,027
港幣		38	4.1228	157	66	3.9345	260	66	4.0360	266
金融負債										
<u>貨幣性項目</u>										
美金	\$	96,852	32.268	3,125,220	159,944	30.708	4,911,560	139,860	31.743	4,439,576
日幣		477,008	0.2155	102,795	4,399,149	0.2306	1,014,444	2,942,267	0.2193	645,239
歐元		4,477	33.8573	151,579	125,752	32.7026	4,112,417	12,115	31.0969	376,739

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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加57,379千元及187,822千元，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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為368,228千元及3,906,687千元。

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>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
	<u>其他綜合損益稅後金額</u>	<u>其他綜合損益稅後金額</u>
上漲1%	\$ 180	138
下跌1%	(180)	(138)

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	112.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級		
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	\$ 22,516	-	-	22,516	22,516
權益工具					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	60,474,193	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產	809,773	-	-	-	-
應收帳款	4,983,112	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	2,898,739	-	-	-	-
應收租賃款	66,082	-	-	-	-
小計	69,231,899	-	-	-	-
合 計	\$ 69,254,415	-	-	22,516	22,516
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 8,297,300	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	2,834,198	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	4,462,771	-	-	-	-
租賃負債(含一年內到期者)	4,522,152	-	-	-	-
合 計	\$ 20,116,421	-	-	-	-

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(3)等級間之移轉

民國一一二年及一一一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

	<u>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</u>
民國112年1月1日	\$ 16,566
購 買	6,000
總損失-認列於其他綜合損益	<u>(50)</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 22,516</u>
民國111年1月1日	\$ 11,071
購 買	6,000
總利益-認列於其他綜合損益	<u>148</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 17,219</u>

上述總利益或損失係列報於「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」，與民國一一二年及一一一年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>112年 1月至9月</u>	<u>111年 1月至9月</u>
總(損失)利益-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益」)	<u>\$ (40)</u>	<u>118</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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 112.09.30、111.12.31及111.09.30分別為10%、5%及5%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(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：

	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
民國112年9月30日				
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%	250	(250)
民國111年12月31日				
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	缺乏市場流通性折價	1%	174	(174)
民國111年9月30日				
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	缺乏市場流通性折價	1%	181	(181)

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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得及因租賃指數變動增加使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.

	112年 1月至9月	111年 1月至9月
取得不動產、廠房及設備	\$ 8,688,803	15,344,548
加：期初應付設備款	3,508,900	785,854
減：期末應付設備款	<u>(1,142,404)</u>	<u>(2,069,827)</u>
支付現金數	<u><u>\$ 11,055,299</u></u>	<u><u>14,060,575</u></u>

3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

		非現金之變動					
	112.1.1	現金流量	租賃給付 指數變動	增加	其他應付 款增加數	匯 率 影響數	112.9.30
租賃負債	\$ 4,561,342	(284,679)	174,602	74,211	(3,324)	-	4,522,152
存入保證金	23,188	66,762	-	-	-	546	90,496
	<u><u>\$ 4,584,530</u></u>	<u><u>(217,917)</u></u>	<u><u>174,602</u></u>	<u><u>74,211</u></u>	<u><u>(3,324)</u></u>	<u><u>546</u></u>	<u><u>4,612,648</u></u>

		非現金之變動					
	111.1.1	現金流量	租賃給付 指數變動	增加	其他應付 款增加數	匯 率 影響數	111.9.30
租賃負債	\$ 1,724,601	(194,268)	26,136	2,976,375	(11,021)	-	4,521,823
存入保證金	70,506	6,385	-	-	-	454	77,345
	<u><u>\$ 1,795,107</u></u>	<u><u>(187,883)</u></u>	<u><u>26,136</u></u>	<u><u>2,976,375</u></u>	<u><u>(11,021)</u></u>	<u><u>454</u></u>	<u><u>4,599,168</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)

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
福懋科技股份有限公司	合併公司之關聯企業
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
台塑勝高科技股份有限公司	合併公司之其他關係人
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
南亞電路板股份有限公司	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
財團法人明志科技大學	合併公司之其他關係人

(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		
	112年	111年	112年	111年	112.9.30	111.12.31	111.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
其他關係人	\$ 12,369	-	12,369	-	8,586	-	-

合併公司銷售予上述關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限為次月15日前。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列預期信用損失。

2.向關係人購買商品

關係人類別	進 貨				應付帳款－關係人		
	112年	111年	112年	111年	112.9.30	111.12.31	111.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
對合併公司具重大影響力之個體	\$ 35,892	35,239	109,226	203,073	12,811	15,148	22,819
關聯企業	-	-	7,268	2,000	-	-	-
其他關係人：							
台塑勝高科技股份有限公司	179,395	272,557	347,066	744,577	138,138	179,353	184,087
其他關係人	56,231	71,460	184,900	210,009	13,303	14,456	13,895
	\$ 271,518	379,256	648,460	1,159,659	164,252	208,957	220,801

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

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.委外加工

關係人類別	交易金額				其他應付款—關係人		
	112年	111年	112年	111年	112.9.30	111.12.31	111.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
關聯企業	\$ 1,206,308	2,269,895	4,365,123	6,603,528	695,545	1,414,240	1,352,553

合併公司對上述關係人之付款期間為月結60天內付款。

4.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		
	112年	111年	112年	111年	112.9.30	111.12.31	111.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
對合併公司具重大							
影響力之個體	\$ -	44,850	-	44,850	-	4,485	17,940
其他關係人	-	-	31,740	29,500	11,968	13,226	23,603
	\$ -	44,850	31,740	74,350	11,968	17,711	41,543

取得其他設備：

關係人類別	取得價款				其他應付款—關係人		
	112年	111年	112年	111年	112.9.30	111.12.31	111.9.30
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月			
其他關係人	\$ -	-	110	-	-	-	-

5.租 賃

關係人類別	交易金額			
	112年	111年	112年	111年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
對合併公司具重大				
影響力之個體	\$ 4,911	4,519	14,701	34,859

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。

合併公司分別於民國一一一年六月及十月與一〇九年七月及八月對合併公司具重大影響力之個體—南亞塑膠工業股份有限公司承租土地簽訂二十年期及九至十年期租賃合約，合約總價值分別為3,556,784千元及2,015,018千元，於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別認列利息支出22,120千元、16,713千元、58,850千元及31,456千元。截至民國一一二年九月三十日、一一一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4,376,020千元、4,454,312千元及4,454,887千元。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一〇年十二月向合併公司之其他關係人—財團法人明志科技大學承租土地簽訂三年期租賃合約，合約總價50,198千元，於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別認列利息支出62千元、104千元、218千元及346千元。截至民國一一二年九月三十日、一一一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20,752千元、33,073千元及37,159千元。

6.其他

關係人類別	其他利益			
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
關聯企業	\$ 46	54	144	218

關係人類別	代墊款交易金額			
	112年 7月至9月	111年 7月至9月	112年 1月至9月	111年 1月至9月
關聯企業	\$ -	-	4,893	19,617

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

短期員工福利	112年	111年	112年	111年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
	\$ 44,206	58,757	66,381	81,822

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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他非流動資產	辦公室租賃	\$ -	-	6,221
按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動	辦公室租賃及 履約保證	729,220	728,864	-
		\$ 729,220	728,864	6,221

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
由銀行提供關稅貨物稅記帳保證金額	\$ 1,035,000	1,035,000	1,035,000
由銀行提供綠電計畫履約保證金額	20,000	-	-
由銀行提供履約保證金額	80,554	-	-
因研發計畫專案履約開立本票	500,000	-	-
已開立未使用之信用狀	3,405	346,484	754,387
取得不動產、廠房及設備	22,472,045	22,590,421	23,208,728
	\$ 24,111,004	23,971,905	24,998,115

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。
- 3.愛爾蘭Polaris Innovations Limited公司於民國一一二年二月向美國東德州地區法院控告本公司侵害該公司專利，本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保本公司之權益。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一二年十一月八日經董事會決議通過，為募集長期資金，用以新建擴建或汰舊換新廠房設備、償還債務或充實營運資金，擬發行國內無擔保普通公司債新台幣120億元。

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	112年7月至9月			111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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	647,953	592,363	1,240,316	784,947	684,677	1,469,624
勞健保費用	56,387	48,934	105,321	55,183	46,165	101,348
退休金費用	27,978	25,836	53,814	26,781	24,097	50,878
董事酬金	-	2,040	2,040	-	2,100	2,100
其他員工福利費用	15,647	7,484	23,131	17,867	8,350	26,217
折舊費用	3,648,635	140,076	3,788,711	3,561,496	170,826	3,732,322
攤銷費用	76,479	-	76,479	64,234	-	64,234

功 能 別	112年1月至9月			111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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	1,853,135	1,632,380	3,485,515	2,642,411	2,090,077	4,732,488
勞健保費用	168,912	147,653	316,565	163,147	140,872	304,019
退休金費用	83,518	76,498	160,016	78,982	71,963	150,945
董事酬金	-	6,300	6,300	-	5,800	5,800
其他員工福利費用	49,365	23,688	73,053	54,171	25,477	79,648
折舊費用	10,800,226	441,043	11,241,269	10,813,004	478,251	11,291,255
攤銷費用	229,872	-	229,872	193,952	-	193,952

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(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	持股比率	公允價值	
本公司	聚合創業投資有限合夥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	22,516	2.46 %	22,516	

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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	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	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠房興建工程	110.4.28~111.4.15	19,726,385	依工程進度驗收後月結付款	永青營造工程等6家公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場行情	供生產或辦公使用	
本公司	廠房興建工程	111.4.19	5,227,880	依工程進度驗收後月結付款	利晉工程股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場行情	供生產或辦公使用	
本公司	廠房興建工程	111.5.30	920,000	依工程進度驗收後月結付款	建嶸營造有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場行情	供生產或辦公使用	
本公司	廠房興建工程	111.8.01	2,089,560	依工程進度驗收後月結付款	寬聯營造股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場行情	供生產或辦公使用	
本公司	廠房興建工程	112.5.18	2,053,353	依工程進度驗收後月結付款	寬聯營造股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	按市場行情	供生產或辦公使用	

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)	(1,976,734)	(9.43)%	0/A 60-90天	-		494,919	10.47%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	子公司	(銷貨)	(1,638,634)	(7.81)%	0/A 180天	-		216,513	4.58%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	子公司	(銷貨)	(2,018,192)	(9.62)%	0/A 60天-90天	-		387,031	8.18%	註

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	南亞科技香港公司	子公司	(銷貨)	(137,817)	(0.66)%	0/A 60天-90天	-		35,459	0.75%	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)	(322,881)	(100.00)%	0/A 60天-90天	-		32,540	100.00%	註
南亞科技美國公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	1,976,734	100.00%	0/A 60天-90天	-		(494,919)	(100.00)%	註
南亞科技日本公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	1,638,634	100.00%	0/A 180天	-		(216,513)	(100.00)%	註
南亞科技歐洲公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	2,018,192	100.00%	0/A 60天-90天	-		(387,031)	(100.00)%	註
南亞科技香港公司	南亞科技股份有限公司	母公司	進貨	137,817	100.00%	0/A 60天-90天	-		(35,459)	(100.00)%	註
南亞科技股份有限公司	南亞科技德拉瓦公司	子公司	進貨	322,881	4.09%	0/A 60天-90天	-		(32,540)	(1.14)%	註
南亞科技股份有限公司	台塑勝高公司	其他關係人	進貨	347,066	4.40%	0/A 60天	-		(138,138)	(4.85)%	-
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	106,246	1.35%	到貨驗收後付款	-		(6,367)	(0.22)%	-
南亞科技股份有限公司	南亞塑膠公司	對本公司具重大影響力之個體	進貨	109,226	1.38%	到貨驗收後付款	-		(12,811)	(0.45)%	-

註：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	494,919	3.59	-		240,969	-
本公司	南亞科技日本公司	子公司	216,513	15.18	-		115,770	-
本公司	南亞科技歐洲公司	子公司	387,031	4.45	-		163,608	-

註：上述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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	1,976,734	比照一般條件	9.33%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	銷貨	1,638,634	比照一般條件	7.73%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	銷貨	2,018,192	比照一般條件	9.53%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技香港公司	1	銷貨	137,817	比照一般條件	0.65%
1	南亞科技德拉瓦公司	南亞科技股份有限公司	2	銷貨	322,881	比照一般條件	1.52%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技美國公司	1	應收帳款	494,919	比照一般條件	0.26%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技日本公司	1	應收帳款	216,513	比照一般條件	0.11%
0	南亞科技股份有限公司	南亞科技歐洲公司	1	應收帳款	387,031	比照一般條件	0.20%

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	南亞科技香港公司	1	應收帳款	35,459	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	32,540	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。

註四、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一二年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	2.4	100.00 %	258,544	16,066	16,066	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 %	251,785	19,105	19,105	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	19.7	100.00 %	101,878	8,012	8,012	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 %	444,720	70,502	70,502	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	48,145,600	1.6	100.00 %	54,803,620	1,988,504	1,988,504	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 %	5,088,637	506,266	191,308	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 %	95,424	7,395	7,395	註1

註1：此項交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：係關聯企業。

(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(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
南亞科科技(深圳)有限公司	經營半導體產品之銷售業務	31,784 (USD985)	(二)	31,784 (USD985)	-	-	31,784 (USD985)	(674)	100.00 %	(674)	24,632	-

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。

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)
31,784 (USD985)	31,784 (USD985)	103,205,437

註1：民國一十二年九月三十日美元對新台幣元匯率為USD1：TWD32.268。

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	29.28 %
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。

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

	112年7月至9月					合 計
	海外銷售 部 門	海外研發 部 門	製造部門	投資部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,956,628	-	5,779,746	-	-	7,736,374
部門間收入	13,099	133,514	1,871,717	-	(2,018,330)	-
收入總計	<u>\$ 1,969,727</u>	<u>133,514</u>	<u>7,651,463</u>	<u>-</u>	<u>(2,018,330)</u>	<u>7,736,374</u>
應報導部門損益	<u>\$ 31,173</u>	<u>7,762</u>	<u>(3,143,591)</u>	<u>740,823</u>	<u>(778,342)</u>	<u>(3,142,175)</u>

南亞科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111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	\$ 4,125,445	-	6,896,280	-	-	11,021,725
部門間收入	19,970	136,439	3,968,497	-	(4,124,906)	-
收入總計	<u>\$ 4,145,415</u>	<u>136,439</u>	<u>10,864,777</u>	<u>-</u>	<u>(4,124,906)</u>	<u>11,021,725</u>
應報導部門損益	<u>\$ 73,458</u>	<u>6,687</u>	<u>3,162,044</u>	<u>309,311</u>	<u>(388,915)</u>	<u>3,162,585</u>

112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	\$ 5,986,617	-	15,201,711	-	-	21,188,328
部門間收入	32,726	322,881	5,771,376	-	(6,126,983)	-
收入總計	<u>\$ 6,019,343</u>	<u>322,881</u>	<u>20,973,087</u>	<u>-</u>	<u>(6,126,983)</u>	<u>21,188,328</u>
應報導部門損益	<u>\$ 98,702</u>	<u>19,105</u>	<u>(7,179,212)</u>	<u>1,988,504</u>	<u>(2,102,189)</u>	<u>(7,175,090)</u>

111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	\$ 15,311,519	-	33,687,203	-	-	48,998,722
部門間收入	40,815	325,936	14,782,326	-	(15,149,077)	-
收入總計	<u>\$ 15,352,334</u>	<u>325,936</u>	<u>48,469,529</u>	<u>-</u>	<u>(15,149,077)</u>	<u>48,998,722</u>
應報導部門損益	<u>\$ 374,128</u>	<u>15,927</u>	<u>18,294,510</u>	<u>442,664</u>	<u>(831,429)</u>	<u>18,295,800</u>

	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						
112年9月30日	<u>\$ 1,972,854</u>	<u>255,879</u>	<u>193,966,086</u>	<u>54,803,620</u>	<u>(57,030,117)</u>	<u>193,968,322</u>
111年12月31日	<u>\$ 2,751,734</u>	<u>240,549</u>	<u>202,143,677</u>	<u>50,181,697</u>	<u>(53,081,907)</u>	<u>202,235,750</u>
111年9月30日	<u>\$ 4,087,433</u>	<u>231,520</u>	<u>204,055,560</u>	<u>51,343,261</u>	<u>(55,638,239)</u>	<u>204,079,535</u>
應報導部門負債						
112年9月30日	<u>\$ 1,168,951</u>	<u>4,094</u>	<u>21,957,024</u>	<u>-</u>	<u>(1,170,808)</u>	<u>21,959,261</u>
111年12月31日	<u>\$ 2,028,410</u>	<u>19,887</u>	<u>21,185,627</u>	<u>-</u>	<u>(1,956,224)</u>	<u>21,277,700</u>
111年9月30日	<u>\$ 3,212,251</u>	<u>4,259</u>	<u>20,383,153</u>	<u>-</u>	<u>(3,192,534)</u>	<u>20,407,129</u>