

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國九十九年及九十八年三月三十一日
(此合併季報表未經會計師核閱)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~23
(四)關係人交易	24~28
(五)抵質押之資產	28
(六)重大承諾事項及或有事項	28~29
(七)重大之災害損失	29
(八)重大之期後事項	29
(九)其 他	29~30
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	30
(十一)部門別財務資訊	31

此合併季報表未經會計師核閱
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	99.3.31		98.3.31			負債及股東權益	99.3.31		98.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註三(一))	\$ 3,284,051	3	1,826,131	2	2100 短期借款(附註三(十))	\$ 1,545,500	1	927,371	1	
1140 應收票據及帳款淨額(備抵呆帳餘額分為11,438千元及34,700千元)	10,193,016	8	4,225,573	4	2140 應付票據及帳款	6,158,271	5	4,172,553	4	
1150 應收帳款－關係人淨額(附註四)	99	-	-	-	2150 應付帳款－關係人(附註四)	4,945,305	4	4,544,916	4	
1160 其他應收款	1,569,174	1	1,132,939	1	2170 應付費用(附註三(十三))	2,475,687	2	7,056,366	7	
1180 其他應收款－關係人(附註三(九)及四)	350,664	-	601,005	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註三(二))	260,592	-	327,724	-	
1210 存貨淨額(附註三(四))	8,225,778	6	5,182,701	5	2190 其他應付款項－關係人(附註三(七)及四)	8,196,607	6	2,980,234	3	
1260 預付款項	740,567	1	554,989	1	2228 其他應付款－其他	6,946	-	11,467	-	
1286 遞延所得稅資產－流動	3,833	-	-	-	2271 一年內到期之公司債(附註三(十一))	13,030,000	10	11,386,904	10	
11xx 流動資產合計	<u>24,367,182</u>	<u>19</u>	<u>13,523,338</u>	<u>14</u>	2272 一年內到期之長期借款(附註三(十二))	10,669,359	9	-	-	
基金及長期投資：					2280 其他流動負債(附註四)	1,502	-	378,259	-	
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(五)及四)	20,061,320	16	19,294,383	18	21xx 流動負債合計	<u>47,289,769</u>	<u>37</u>	<u>31,785,794</u>	<u>29</u>	
1450 備供出售金融資產-非流動(附註三(三))	338,840	-	229,110	-	2410 長期附息負債：					
基金及長期投資合計	<u>20,400,160</u>	<u>16</u>	<u>19,523,493</u>	<u>18</u>	2420 應付公司債(附註三(十一))	7,079,200	6	20,103,468	18	
固定資產(附註三(六)(九)(十二)、四及五)：					2443 長期借款(附註三(十二))	36,258,141	28	37,922,125	35	
成 本：					2446 長期應付款(附註三(十三))	194,259	-	826,721	1	
1501 土地	1,013,924	1	1,013,924	1	24xx 應付租賃款－非流動(附註三(七)及四)	315,769	-	321,712	-	
1521 房屋及建築	5,235,926	4	5,947,286	5	長期附息負債合計	<u>43,847,369</u>	<u>34</u>	<u>59,174,026</u>	<u>54</u>	
1531 機器設備	109,501,155	86	107,458,935	98	2810 其他負債：					
1551 運輸設備	28,289	-	8,512	-	2820 應計退休金負債	379,609	-	358,202	-	
1611 租賃資產	345,637	-	345,637	-	2880 存入保證金	135,635	-	155,200	-	
1681 其他設備	1,592,368	1	1,626,432	1	28xx 其他負債－其他(附註四)	114,092	-	115,788	-	
	117,717,299	92	116,400,726	105	其他負債合計	<u>629,336</u>	<u>-</u>	<u>629,190</u>	<u>-</u>	
15x9 減：累積折舊	(60,325,824)	(47)	(52,017,363)	(48)	2xxx 負債合計	<u>91,766,474</u>	<u>71</u>	<u>91,589,010</u>	<u>83</u>	
1671 未完工程	15,144,680	12	1,894,121	2	股東權益(附註三(三)(五)(十四))：					
15xx 固定資產淨額	<u>72,536,155</u>	<u>57</u>	<u>66,277,484</u>	<u>59</u>	3110 普通股股本	34,279,255	27	46,933,975	43	
無形資產(附註三(八))：					3140 預收股本	17,417	-	-	-	
1720 專利權	1,601,271	1	2,146,894	2	32xx 資本公積	13,752,136	11	25,150,219	23	
1780 其他無形資產	2,881,660	2	4,430,522	4	3310 法定盈餘公積	-	-	2,814,499	3	
17xx 無形資產合計	<u>4,482,931</u>	<u>3</u>	<u>6,577,416</u>	<u>6</u>	3320 特別盈餘公積	-	-	2,655,892	2	
其他資產：					3351 累積盈虧	(11,867,993)	(9)	(59,634,487)	(54)	
1820 存出保證金	8,411	-	8,303	-	3420 累積換算調整數	2,412	-	16,652	-	
1830 遞延費用	46,433	-	68,319	-	3450 金融商品之未實現損益	252,929	-	143,199	-	
1846 長期應收租賃款－關係人(附註三(九)及四)	2,777,621	2	118,847	-	3480 庫藏股票	(347,533)	-	(347,533)	-	
1860 遞延所得稅資產－非流動	3,224,355	3	3,224,158	3	3610 母公司股東權益小計	36,088,623	29	17,732,416	17	
1888 其他資產－其他(附註三(六))	93	-	70	-	3xxx 少數股權	8,704	-	2	-	
1887 受限制資產-非流動(附註三(一))	20,460	-	-	-	股東權益合計	<u>36,097,327</u>	<u>29</u>	<u>17,732,418</u>	<u>17</u>	
18xx 其他資產合計	<u>6,077,373</u>	<u>5</u>	<u>3,419,697</u>	<u>3</u>	重大承諾事項及或有事項(附註六)					
1XXX 資產總計	<u>\$ 127,863,801</u>	<u>100</u>	<u>109,321,428</u>	<u>100</u>	2xxx-3xxx 負債及股東權益總計	<u>\$ 127,863,801</u>	<u>100</u>	<u>109,321,428</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：連日昌

會計主管：李清音

此合併季報表未經會計師核閱
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季		98年第一季	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 14,406,025	101	6,328,538	104
4170 減：銷貨退回	(178,591)	(1)	(209,234)	(3)
4190 銷貨折讓	(1,881)	-	(43,543)	(1)
4800 其他營業收入	24,960	-	22,181	-
4000 營業收入淨額(附註四)	14,250,513	100	6,097,942	100
5000 營業成本(附註三(四)(七)(八)及四)	(13,972,930)	(98)	(13,040,951)	(214)
5910 營業毛利(損)	277,583	2	(6,943,009)	(114)
營業費用(附註三(七)(八)及四)：				
6100 推銷費用	(175,182)	(1)	(152,418)	(2)
6200 管理及總務費用	(287,693)	(2)	(461,913)	(8)
6300 研究發展費用	(1,014,731)	(7)	(871,421)	(14)
6000 營業費用合計	(1,477,606)	(10)	(1,485,752)	(24)
6900 營業淨損	(1,200,023)	(8)	(8,428,761)	(138)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註三(九)及四)	76,130	1	8,334	-
7130 處分固定資產利益(附註四)	675	-	941	-
7160 兌換利益淨額	57,987	-	-	-
7280 減損迴轉利益(附註三(六))	-	-	22,798	-
7310 金融資產評價利益	8	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附註三(二))	24,542	-	49,375	1
7480 什項收入(附註三(九)及四)	87,850	1	149,182	2
7100 營業外收入及利益合計	247,192	2	230,630	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(已減除民國99年及98年第一季利息資本化 金額分別為26,848千元及11,378千元)(附註四)	(338,159)	(2)	(344,607)	(6)
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(五))	(303,175)	(2)	(1,614,857)	(26)
7530 處分固定資產損失(附註四)	(1,428)	-	(27,173)	-
7560 兌換損失淨額	-	-	(187,660)	(3)
7630 減損損失(附註三(六))	(14,228)	-	-	-
7880 什項支出(附註三(九))	(13,795)	-	(140,360)	(2)
7500 營業外費用及損失合計	(670,785)	(4)	(2,314,657)	(37)
7900 稅前淨損	(1,623,616)	(10)	(10,512,788)	(172)
8110 所得稅費用	(1,861)	-	(45)	-
9600 本期淨損	\$ (1,625,477)	(10)	(10,512,833)	(172)
歸屬予：				
合併淨損益	\$ (1,625,186)	(10)	(10,512,834)	(172)
少數股權淨(損)利	(291)	-	1	-
	\$ (1,625,477)	(10)	(10,512,833)	(172)
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股虧損歸屬於母公司				
9750 基本每股虧損(元)(附註三(十五))	\$ (0.48)	(0.48)	(6.67)	(6.67)

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：連日昌

會計主管：李清音

此合併季報表未經會計師核閱
南亞科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	99年第一季	98年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (1,625,477)	(10,512,833)
調整項目：		
金融負債評價利益	(24,542)	(49,375)
折舊	3,203,231	3,175,779
各項攤提	516,140	746,364
員工認股權酬勞成本	4,972	4,972
未實現利息收入攤銷	(75,000)	(1,375)
依權益法認列之投資損失	303,175	1,614,857
固定資產減損損失(回升利益)	14,228	(22,798)
存貨備抵回升利益	(2,836)	(218,053)
交易目的金融資產淨減少	290,004	-
處分固定資產損失淨額	753	26,232
公司債及長借手續費折價攤銷	8,433	1,740
未實現兌換(利益)損失淨額	(11,744)	281,715
應收票據及帳款減少	1,717,604	408,509
存貨(增加)減少	(279,410)	1,092,949
其他應收款減少	333,943	35,678
預付款項(增加)減少	(94,517)	86,252
應付票據及帳款增加	456,392	1,206,244
應付費用(減少)增加	(1,353,899)	52,046
其他應付款及其他流動負債(減少)增加	(25,583)	363,488
應計退休金負債增加	2,488	3,079
其他什項負債增加	751	807
遞延所得稅資產淨減少	27	-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>3,359,133</u>	<u>(1,703,723)</u>
投資活動之現金流量：		
應收租賃款(增加)減少	(100,229)	2,328
出售固定資產價款	139,247	20,834
遞延費用及無形資產增加	-	(500)
購置固定資產	(7,183,853)	(874,228)
存出保證金增加	(4,141)	(2,689)
應收關係人往來款增加	-	(379,800)
其他資產增加	(77)	(70)
長期投資增加	(4,426,607)	-
受限制資產減少	414	-
投資活動之淨現金流出	<u>(11,575,246)</u>	<u>(1,234,125)</u>
融資活動之現金流量：		
應付租賃款減少	(1,433)	(1,351)
短期借款(減少)增加	(162,624)	921,633
長期借款增加	5,030,000	-
長期應付款減少	(28,729)	(1,114,516)
存入保證金減少	(14,754)	(16,227)
員工行使認股權繳入股款	263,029	-
應付關係人往來款(減少)增加	(7,996,400)	2,499,800
公司債贖回	-	(492,900)
少數股權增加	8,994	-
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(2,901,917)</u>	<u>1,796,439</u>
匯率影響數	(5,267)	(39,370)
首次併入影響數	(204)	-
本期現金及約當現金減少數	<u>(11,123,501)</u>	<u>(1,180,779)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>14,407,552</u>	<u>3,006,910</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,284,051</u>	<u>\$ 1,826,131</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 1,862</u>	<u>45</u>
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 237,883</u>	<u>184,228</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 10,669,359</u>	<u>-</u>
一年內到期公司債	<u>\$ 13,030,000</u>	<u>11,386,904</u>
支付部分現金之投資活動：		
購置固定資產價款	\$ (7,274,406)	(249,285)
應付設備款淨減少	90,553	(624,943)
支付現金金額	<u>\$ (7,183,853)</u>	<u>(874,228)</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：吳嘉昭

經理人：連日昌

會計主管：李清音

此合併季報表未經會計師核閱
南亞科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報表附註

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國九十八年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下

(一)合併財務報表編製基礎

合併公司民國九十九年第一季及九十八年第一季合併財務季報表之編製主體包括本公司及本公司對其具控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益及費損編入合併財務報表中。合併公司間之重大交易均予沖銷。此等子公司均以功能性貨幣記帳，應依財務會計準則公報第十四號換算。

(二)合併概述

於民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司對具有控制能力之子公司(以下合稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質及持股比例，列示如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			99.3.31	98.3.31
本公司	Nanya Technology Corporation,U.S.A. (以下簡稱南科美國公司)	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %
本公司	Nanya Technology Corporation, Delaware (以下簡稱南科德拉瓦公司)	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %
本公司	Nanya Technology (HK) Corporation, Limited(以下簡稱南科香港公司)	"	99.99 %	99.99 %
本公司	Nanya Technology Japan (以下簡稱南科日本公司)	"	100.00 %	100.00 %
本公司	培仁(股)公司(以下簡稱培仁公司)	企業投資	100.00 %	100.00 %
本公司	補丁科技(股)公司(以下簡稱補公司丁)	半導體產品設計	71.43 %	-
南科香港公司	Nanya Technology Europe, GmbH (以下簡稱南科德國公司)	半導體產品銷售	100.00 %	100.00 %
南科香港公司	南亞科(上海)科技貿易有限公司 (以下簡稱南科上海公司)	"	100.00 %	100.00 %

民國九十九年及九十八年三月三十一日，合併公司員工人數分別約為4,020人及4,323人。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

二、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定，民國九十八年第一季營業成本包括未分攤製造費用、直接人工2,485,619千元及存貨市價回升利益218,053千元。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

民國九十九年及九十八年三月三十一日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	99.3.31	98.3.31
庫存現金及週轉金	\$ 684	442
銀行存款	3,180,687	1,825,689
短期票券	102,680	-
合計	\$ 3,284,051	1,826,131

民國九十九年三月三十一日合併公司銀行存款中提供定存單20,460千元予金融機構作為進口貨物之擔保，業已依其性質轉列受限制資產-非流動項下。

(二)公平價值變動列入損益之金融負債

	99.3.31	98.3.31
交易目的金融負債：		
利率交換合約	\$ 260,592	327,724

1. 合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司於民國九十九年及九十八年三月三十一日，因未適用避險會計列為交易目的金融負債之衍生性金融商品相關資訊明細如下：

99.3.31					
衍生性 金融商品	名目本金	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
利率交換合約	\$ 8,800,000	97.08.19~ 101.09.03	2.40%~2.46%	0.493%~0.499%	90天

98.3.31					
衍生性 金融商品	名目本金	合約期間	支付利率	收取利率	交換期間
利率交換合約	\$ 8,800,000	97.08.19~ 101.09.03	2.40%~2.46%	0.6%~0.64%	90天

2. 賣回權—應付可轉換公司債之說明，請詳附註三(十一)。
3. 合併公司民國九十九年第一季及九十八年第一季表列交易目的之金融負債產生之淨利分別為24,542千元及49,375千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)備供出售金融資產－非流動

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
上市股票	\$ <u>338,840</u>	<u>229,110</u>

合併公司民國九十九年第一季及九十八年第一季自備供出售金融資產當期直接轉出及認列為股東權益調整項目中之金額分別為9,412千元及47,193千元，截至民國九十九年及九十八年三月三十一日備供出售金融資產未實現利益調整股東權益數分別為252,929千元及143,199千元。

(四)存貨淨額

民國九十九年及九十八年三月三十一日之存貨明細如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
製成品	\$ 2,058,154	4,536,618
減：備抵損失	<u>(13,618)</u>	<u>(1,863,143)</u>
小計	<u>2,044,536</u>	<u>2,673,475</u>
在製品	5,978,780	4,497,970
減：備抵損失	<u>(34,793)</u>	<u>(2,144,739)</u>
小計	<u>5,943,987</u>	<u>2,353,231</u>
原料	237,095	158,053
減：備抵損失	<u>(46)</u>	<u>(5,221)</u>
小計	<u>237,049</u>	<u>152,832</u>
託外加工料	206	364
寄外存貨	<u>-</u>	<u>2,799</u>
合計	<u>\$ 8,225,778</u>	<u>5,182,701</u>

合併公司民國九十九年第一季及九十八年第一季認列存貨相關收益及費損分別為回升利益2,836千元及218,053千元。民國九十九年第一季及九十八年第一季因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已改善，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為2,836千元及218,053千元。

(五)採權益法之長期股權投資

1.民國九十九年及九十八年三月三十一日採權益法之長期股權投資科目餘額內容如下：

	<u>99.3.31</u>		<u>99年第一季</u>		<u>98.3.31</u>		<u>98年第一季</u>	
<u>被投資公司</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>持股%</u>	<u>投資(損)益</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>持股%</u>	<u>投資(損)益</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資(損)益</u>
華亞科技(股)公司	\$ 18,641,349	30.01	(339,257)	16,914,493	35.61	(1,581,274)	18,641,349	(1,581,274)
亞美科技(股)公司	<u>1,419,971</u>	50.00	<u>36,082</u>	<u>2,379,890</u>	50.00	<u>(33,583)</u>	<u>1,419,971</u>	<u>(33,583)</u>
合計	<u>20,061,320</u>		<u>(303,175)</u>	<u>19,294,383</u>		<u>(1,614,857)</u>	<u>20,061,320</u>	<u>(1,614,857)</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (1)合併公司民國九十九年二月認購華亞科技(股)公司現金增資計196,737千股，認購金額為4,426,607千元，因非按原持股比例承購新股，致原持有股權淨值增加67,023千元，業已增加因長期股權投資所產生之資本公積。
- (2)亞美科技(股)公司於民國九十八年八月辦理減資1,749,300千元，減資比率為34%，合併公司已依持股比收取退回之股款874,650千元。
- 2.合併公司民國九十九年第一季及九十八年第一季採權益法之被投資公司除華亞科技(股)公司係以會計師核閱之同期間財務季報表認列計算外，亞美科技(股)公司係採被投資公司之同期間自行結算財務季報表評價計列。
- 3.合併公司與美光合資之公司—亞美科技(股)公司各科目類別所分享之金額如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
流動資產-期末餘額	\$ 1,457,411	1,558,166
非流動資產-期末餘額	13	1,622,466
流動負債-期末餘額	37,453	800,741
收入(含業外收入)	36,170	27,533
費用(含業外損失)	88	61,116

- 4.上列採權益法之長期股權投資已上市(櫃)者，其市價資料如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
華亞科技(股)公司	<u>\$ 35,463,908</u>	<u>15,986,277</u>

(六)固定資產及其他資產—其他

- 1.合併公司固定資產提供質押擔保情形，請詳附註三(十二)之說明。
- 2.民國九十九年及九十八年三月三十一日因固定資產閒置未用轉列為其他資產，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」予以評價，民國九十九年第一季及九十八年第一季閒置資產產生之減損損益分別為損失14,228千元及利益22,798千元，其閒置資產明細如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
機器設備	\$ 507,095	466,262
什項設備	11,560	-
減：累計折舊	(393,005)	(360,662)
累計減損	<u>(125,650)</u>	<u>(105,600)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(七)租賃資產及應付租賃款

- 1.本公司於民國九十四年與華亞科技股份有限公司簽訂長期租賃合約，承租之租賃標的物座落於桃園縣龜山鄉華亞科技園區復興三路667號之部分房地(含附屬設備)，期間自簽約日至民國一百二十三年十二月三十一日(含自動延長租約期間)止，共354個月。每月租金為建築物(含附屬設備)2,058千元及土地310千元，建築物因租賃開始時按各期租金所計算之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上而適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- 2.承租建築物適用資本租賃，隱含利率5.88%，租賃期間開始日之應付租賃款總額及租賃資產之公平價值均為345,637千元。
- 3.承租土地適用營業租賃，民國九十九年第一季及九十八年第一季認列之租金支出均為930千元，截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司尚未支付之租金支出均為930千元，列於其他應付款－關係人項下。
- 4.民國九十九年及九十八年三月三十一日因資本租賃而產生之應付租賃款科目餘額內容如下：

	99.3.31	98.3.31
應付租賃款	\$ 321,713	327,317
減：一年內到期部分	(5,944)	(5,605)
	\$ 315,769	321,712

預計一年內應付之租賃款項已轉列其他應付款－關係人項下。

- 5.上述租賃合約未來每年應付租賃款及應付租金總額列示如下：

	99.3.31	
<u>期</u> <u>間</u>	<u>應付租賃款</u>	<u>應付租金</u>
99.4.1～100.3.31	\$ 5,944	3,719
100.4.1～101.3.31	6,302	3,719
101.4.1～102.3.31	6,683	3,719
102.4.1～103.3.31	7,087	3,719
103.4.1～104.3.31	7,515	3,719
104.4.1以後	288,182	73,439
	\$ 321,713	92,034

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)無形資產

合併公司於民國九十九年第一季及九十八年第一季無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>專 利 權</u>	<u>技術合作費 (其他無形資產)</u>	<u>合 計</u>
原始成本：			
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 3,186,026	12,327,019	15,513,045
其 他	<u>1,470</u>	<u>13,839</u>	<u>15,309</u>
民國九十八年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,187,496</u>	<u>12,340,858</u>	<u>15,528,354</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 3,197,809	12,342,132	15,539,941
其 他	<u>742</u>	<u>-</u>	<u>742</u>
民國九十九年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,198,551</u>	<u>12,342,132</u>	<u>15,540,683</u>
累計攤銷及減損損失：			
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 896,088	7,319,177	8,215,265
本期認列攤銷金額	<u>144,514</u>	<u>591,159</u>	<u>735,673</u>
民國九十八年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,040,602</u>	<u>7,910,336</u>	<u>8,950,938</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 1,474,146	9,072,938	10,547,084
本期認列攤銷金額	<u>123,134</u>	<u>387,534</u>	<u>510,668</u>
民國九十九年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,597,280</u>	<u>9,460,472</u>	<u>11,057,752</u>
帳面價值：			
民國九十八年一月一日期初餘額	<u>\$ 2,289,938</u>	<u>5,007,842</u>	<u>7,297,780</u>
民國九十八年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,146,894</u>	<u>4,430,522</u>	<u>6,577,416</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	<u>\$ 1,723,663</u>	<u>3,269,194</u>	<u>4,992,857</u>
民國九十九年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,601,271</u>	<u>2,881,660</u>	<u>4,482,931</u>

合併公司民國九十九年第一季及九十八年第一季認列無形資產攤銷費用分別為510,668千元735,673千元，列於營業成本及營業費用項下。

(九)長期應收租賃款

- 1.本公司於民國九十四年與華亞科技股份有限公司簽訂長期租賃合約，出租之租賃標的物座落於桃園縣龜山鄉華亞段地號348、348-1及348-3號之部分房地，期間自簽約日至民國一百一十八年二月二十八日(含自動延長租約期間)止，共284個月。每月租金為建築物775千元及土地357千元，建築物因租賃開始時按各期租金所計算之現值總額，達租賃資產公平價值90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上而適用資本租賃，土地則適用營業租賃。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

出租建築物適用資本租賃，隱含利率4.46%，租賃期間開始日之應收租賃款總額為220,348千元，出租資產轉出之成本為135,996千元，差額列為未實現利息收入計84,352千元。民國九十八年第一季未實現利息收入已攤提為利息收入計1,375千元。

出租土地適用營業租賃，民國九十八年第一季認列之租金收入為1,070千元。
民國九十八年六月十八日本公司已終止上述租賃合約。

2.本公司於民國九十八年六月十八日與華亞科技股份有限公司及亞美科技股份有限公司增修簽訂租賃合約，終止與亞美科技股份有限公司簽訂之營業租賃合約，並追溯自民國九十八年一月一日生效，出租座落於桃園縣龜山鄉華亞段地號348、348-1及348-3號之土地、建築物及附屬機器設備予華亞科技股份有限公司，租約期間追溯自民國九十八年一月一日起生效，租約期間自民國九十八年一月一日至一百零七年十二月三十一日止；另民國一百零八年起，華亞科技股份有限公司擁有續租選擇權，期間為每五年一次，華亞科技股份有限公司有權利決定是否續租；另在民國一百一十三年一月一日起；華亞科技股份有限公司得以美金50,000千元購買該全部租賃物（含土地、建築物及附屬機器設備）之選擇權。華亞科技股份有限公司民國九十八年度不用支付上述租賃物租金，自民國九十九年一月一日至一百零七年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金13,010千元；民國一百零八年一月一日至一百一十二年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金8,010千元；民國一百一十三年起，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金10千元。建築物及附屬機器設備因租賃開始時按各期租金所計算總額，達租賃資產公平市價90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上適用資本租賃，土地則適用營業租賃。

3.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。民國九十九年第一季未實現利息收入已攤提為利息收入計75,000千元。

出租土地適用營業租賃，民國九十九年第一季認列之租金收入為16,418千元。

4.民國九十九年及九十八年三月三十一日，因資本租賃而產生之應收租賃款科目餘額內容如下：

	99.3.31		98.3.31	
	一年內 到期部分	一年後 到期部分	一年內 到期部分	一年後 到期部分
應收租賃款總額	\$ 429,330	4,648,957	9,310	176,123
減：未實現利息收入	(291,237)	(1,871,336)	(5,393)	(57,276)
	<u>\$ 138,093</u>	<u>2,777,621</u>	<u>3,917</u>	<u>118,847</u>

預計一年內應收之租賃款項已轉列其他應收款－關係人項下。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5.上述租賃合約未來每年應收租賃款及應收租金總額列示如下：

	99.3.31	
	<u>應收租賃款</u>	<u>應收租金(USD)</u>
99.4.1~101.3.31	\$ 429,330	1,990
101.4.1~102.3.31	429,330	1,990
101.4.1~102.3.31	429,330	1,990
102.4.1~103.3.31	429,330	1,990
103.4.1~104.3.31	429,330	1,990
104.4.1以後	<u>2,931,637</u>	<u>19,403</u>
	<u>\$ 5,078,287</u>	<u>29,353</u>

(十)短期借款

民國九十九年及九十八年三月三十一日短期借款科目餘額內容如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
信用借款	<u>\$ 1,545,500</u>	<u>927,371</u>
短期借款未動用額度	<u>\$ 16,773,395</u>	<u>26,014,118</u>
年利率區間	<u>0.57%~1.5%</u>	<u>0.89%~4.10%</u>

(十一)應付公司債

民國九十九年及九十八年三月三十一日應付公司債科目餘額如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	10,200
國內無擔保普通公司債	20,120,000	31,500,000
減：應付公司債折價	<u>(10,800)</u>	<u>(19,828)</u>
	20,109,200	31,490,372
減：一年內到期部分	<u>(13,030,000)</u>	<u>(11,386,904)</u>
合 計	<u>\$ 7,079,200</u>	<u>20,103,468</u>

上述公司債主要發行條款如下：

1.國內無擔保可轉換公司債

- (1)發行總額：新台幣壹佰億元整。
- (2)發行日期：95年11月24日
- (3)票面利率：0%
- (4)期限：五年（民國95年11月24日至民國100年11月24日止）
- (5)償還方法：除依規定由本公司贖回、由債權人請求買回或轉換為股票者外，到期憑券以現金償還。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(6)贖回辦法：本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：

- A.本轉換債於自發行日起滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在交易所之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換價格達百分之五十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其全部債券。
- B.當本債券之90%已被提前贖回、購回或轉換後，本公司得將流通在外之債券以面額全部贖回。

(7)債權人請求買回辦法：

- A.債權人得於本公司債發行後屆滿二年時，要求發行公司按面額將債券贖回。
- B.或本公司普通股時自台灣證券交易所下市，債券持有人得以本公司債面額100%之價格賣回給發行公司。
- C.當發行公司發生受託契約所規定之控制權變動情事，債券持有人得要求發行公司依面額100%之價格贖回全部或部分之債權。

(8)轉換辦法：

- A.債權人得自發行滿一個月之次日起，至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股股票。
- B.轉換價格：原發行轉換價格為每股新台幣32.38元。本公司於民國九十八第三季因辦理減、增資，依反稀釋條款重新調整轉換價格後為54.28元。

(9)本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積－認股權」計1,005,000千元。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融負債－交易目的」。

(10)債權人執行贖回權：

本公司依債權人要求於民國九十八年十一月依面額買回金額計10,200千元。

2.民國九十九年三月三十一日之國內無擔保普通公司債

	96第一期無擔保 普通公司債	95第一期無擔保 普通公司債	95第二期無擔保 普通公司債	94第一期無擔保 普通公司債	94第二期無擔保 普通公司債	94第三期無擔保 普通公司債
發行總額	\$ 5,000,000 千元	\$ 5,000,000 千元	\$ 6,000,000 千元	\$ 5,000,000 千元	\$ 5,400,000 千元	\$ 5,100,000 千元
期末餘額	5,000,000 千元	3,350,000 千元	4,020,000 千元	2,500,000 千元	2,700,000 千元	2,550,000 千元
一年內到期	1,650,000 千元	1,650,000 千元	1,980,000 千元	2,500,000 千元	2,700,000 千元	2,550,000 千元
發行日	96.5.31	95.10.26	95.11.28	94.4.25及94.4.29	94.7.12及94.7.18	94.12.19
發行期間	5年	5年	5年	5年	5年	5年
票面利率	單一券：2.29%	單一券：2.26%	單一券：2.30%	2.0891%及2.10%	2.0693%及2.08%	單一券：2.25%
付息日	5月31日	10月26日	11月28日	4月25日及4月29日	7月12日及7月18日	12月19日
還本方式	自發行日起屆滿第三、四年底各還本33%、33%，第五年底還本34%。	自發行日起屆滿第三、四年底各還本33%、33%，第五年底還本34%。	自發行日起屆滿第三、四年底各還本33%、33%，第五年底還本34%。	自發行日起屆滿四、五年底各還本二分之一。	自發行日起屆滿四、五年底各還本二分之一。	自發行日起屆滿四、五年底各還本二分之一。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.截至民國九十九年三月三十一日之公司債餘額，預計未來年度償還公司債之情形估計如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
99.4.1 ~100.3.31	\$ 13,030,000
100.4.1 ~101.3.31	5,390,000
101.1.1 ~101.12.31	<u>1,689,200</u>
	<u>\$ 20,109,200</u>

(十二)長期借款

1.民國九十九年及九十八年三月三十一日長期借款科目餘額內容如下：

<u>借款銀行</u>	<u>契約期間</u>	<u>用途</u>	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
			<u>金額</u>	<u>年利率區間</u>	<u>金額</u>	<u>年利率區間</u>
台北富邦等13家	97.01.09~102.01.09	機器貸款	\$ 21,975,425	1.6842 %	21,966,625	1.131%
聯合貸款銀行						~2.642%
(主辦銀行)						
兆豐等10家聯合	97.09.10~102.09.10	機器貸款	19,965,500	1.6842 %	15,955,500	1.177%
貸款銀行						~1.769%
(主辦銀行)						
臺灣銀行等8家	99.01.28~102.09.10	機器貸款	4,956,575	2.000 %	-	-
聯合貸款銀行						
(主辦銀行)						
台中商銀	99.02.26~102.02.26	信用貸款	<u>30,000</u>	1.743 %	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計			46,927,500		37,922,125	
減：一年內到期之長期借款			<u>(10,669,359)</u>		<u>-</u>	
合 計			<u>\$ 36,258,141</u>		<u>37,922,125</u>	

本公司於民國九十七年一月九日與台北富邦銀行等十三家聯貸銀行簽約洽借額度220億元貸款合約，借款期間五年，寬限期為撥款後三十個月，利率依參考利率(90天期或180天期短期票券次級市場均價利率)於寬限期滿之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，分六期平均償還。民國九十九年及九十八年三月三十一日已提供機器設備及不動產設定抵押之帳面價值分別為21,442,249千元及26,729,280千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國九十七年九月十日與兆豐銀行等十家聯貸銀行簽約洽借額度200億元貸款合約，截至民國九十八年十二月三十一日，已全數撥款，借款期間五年，寬限期限為撥款後三十個月，利率依參考利率(90天期或180天期短期票券次級市場均價利率)於寬限期滿之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，分六期平均償還。民國九十九年及九十八年三月三十一日已提供機器設備及不動產設定抵押之帳面價值分別為25,347,212千元及23,768,267千元。

本公司於民國九十八年十一月九日與台灣銀行等八家聯貸銀行簽約洽借額度180億元貸款合約，借款期間五年，寬限期限為撥款後三十六個月，利率依參考利率(90天期或180天期短期票券次級市場均價利率)於寬限期滿之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，分五期平均償還。截至民國九十九年三月三十一日已撥款50億元。

上述長期借款合同之限制條件，包含本公司之半年度及年度會計師查核簽證財務報表之財務比率應符合規定，如未達規定，應依授信合約就半年度財務報告應於該年度十一月底，就年度財務報告則於次年六月底前改善，其財務比率規定如下：

- (1)最低流動比率：流動資產總額除以流動負債總額之比率，應維持在100%(含)以上。
 - (2)最低利息保障倍數：稅前淨利加上折舊及攤銷與利息費用之總額除以利息費用之比率，應維持在300%(含)以上。
 - (3)最高負債比率：負債總額除以淨值總額之比率，應維持在150%(含)以下。
- 2.本公司於民國九十八年六月二十二日已取得多數聯合授信銀行同意豁免九十七年度財務比率限制不符及免檢測九十八年上半年度及九十八年度財務比率之限制規定。
- 3.民國九十九年三月三十一日之長期借款餘額，未來償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
99.4.1~100.3.31	\$ 10,669,359
100.4.1~101.3.31	13,998,808
101.4.1~102.3.31	15,027,038
102.4.1~103.3.31	5,237,606
103.4.1~104.3.31	<u>1,994,689</u>
合 計	<u>\$ 46,927,500</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十三)長期應付款

民國九十九年及九十八年三月三十一日長期應付款科目餘額如下：

	99.3.31	98.3.31
乙公司	\$ 391,537	621,267
丙公司	79,548	168,288
丁公司	-	50,876
戊公司	93,802	198,445
己公司	-	4,585,578
庚公司	222,733	505,122
減：一年內到期之長期應付款	(593,361)	(5,302,855)
合計	\$ 194,259	826,721

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

(十四)股東權益

1.普通股股本、虧損彌補及增減資案

本公司民國九十八年六月一日經股東常會決議通過以特別盈餘公積、法定盈餘公積及資本公積合計彌補虧損28,454,133千元及決議減資31,178,240千元以彌補累積虧損，銷除股數3,117,824千股，減資比率為66.43%，此項減資案業經主管機關核准，並以民國九十八年六月二十二日為減資基準日；另本公司於股東會決議通過私募增資，並於民國九十八年六月二十二日董事會決議通過私募增資壹佰億元，每股12.22元溢價發行拾億股，並以民國九十八年六月二十六日為增資基準日。

本公司民國九十八年九月二十四日經董事會通過辦理現金增資800,000千股發行新股，此項增資案業經主管機關核准，以每股20元溢價發行，並以民國九十八年十二月十日為增資發行新股基準日。

本公司民國九十九年第一季依據員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，經員工行使認股之普通股計有23,183千股，共計收股款356,745千元(含民國九十八年底預收股款111,133千元)，其中溢價金額124,915千元列為「資本公積—現金增資發行溢價」科目。

上述增減資事項，本公司皆已辦妥法定登記程序。

民國九十九年三月三十一日，本公司因員工執行員工認股權證而預收之股款計17,417千元。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

民國九十九年及九十八年三月三十一日額定股本均為60,000,000千元，每股面額10元，其中均保留4,000,000千元供認股權憑證使用，另均保留4,100,000千元做為公司債轉換數額，實收股本分別為34,279,255千元及46,933,975千元。

本公司截至民國九十九年三月三十一日止，私募有價證券明細如下：

日期	標的證券種類	私募總股數 (千股)	私募每股價格 (元)	私募總金額
98.6.26	普通股	<u>1,000,000</u>	<u>12.22</u>	<u>12,220,000</u>

2. 庫藏股票

股數單位：千股

項 目	99年第一季				
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	期末金額
子公司持有本公司股票	6,870	-	-	6,870	\$ <u>347,533</u>

項 目	98年第一季				
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	期末金額
子公司持有本公司股票	20,464	-	-	20,464	\$ <u>347,533</u>

- (1)民國九十九年及九十八年三月三十一日本公司之子公司一培仁(股)公司持有本公司股票之每股市價分別為30.30元及7.75元。
- (2)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十八年及九十七年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限額分別為340,474千股及469,340千股，收買股份金額最高限額均為0千元。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

3. 資本公積

民國九十九年及九十八年三月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	99.3.31	98.3.31
現金增資發行溢價	\$ 10,465,459	22,832,525
庫藏股交易	-	151,217
員工認股權	504,823	5,735
長期投資產生者	<u>2,781,854</u>	<u>2,160,742</u>
	<u>\$ 13,752,136</u>	<u>25,150,219</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

4.盈餘分配

依本公司章程規定，每年度決算稅後盈餘除彌補歷年虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘得視業務需要酌提特別公積或酌予保留盈餘外，其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東股利分配案，提請股東常會決議分派之。

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

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

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

依原證券暨期貨管理委員會之規定，如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司民國九十八年六月一日股東常會決議，因民國九十七年度發生虧損，故不予分配員工紅利及董監酬勞。

本公司民國九十八年度之員工紅利及董監酬勞分派數，因九十八年度發生虧損，故董事會決議不予分配，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

5. 股份基礎給付交易

本公司於民國九十年九月、民國九十一年十一月、民國九十三年一月、民國九十四年六月、民國九十五年七月及民國九十七年十二月經行政院金融監督管理委員會證券期貨局分別核准發行員工認股權憑證分別為150,000單位、100,000單位、100,000單位、93,221單位、11,031單位及50,000單位，本公司截至民國九十九年三月三十一日，實際發行分別為147,000單位、99,500單位、98,000單位、93,221單位、11,031單位及50,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為發行當日本公司普通股收盤價格；若當日收盤價格低於面額時，則以面額為認股價格。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為八年，本公司第一次發行之員工認股權已於民國九十八年十月一日到期。

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

認股選擇權	99年第一季		98年第一季	
	數量	加權平均行使價格(元/股)	數量	加權平均行使價格(元/股)
期初流通在外	193,570	\$ 24.61	227,811	15.46
本期行使	(23,183)	15.39	-	-
本期沒收	(669)	31.41	(349)	15.45
期末流通在外	<u>169,718</u>	25.84	<u>227,462</u>	15.45
期末仍可行使之認股選擇權	<u>116,005</u>		<u>148,734</u>	

本公司截至民國九十九年三月三十一日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格之範圍(元)	截至99.3.31流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外數量	加權平均預期剩餘存續期限	每股加權平均行使價格(元)	99.3.31可行使之數量	每股加權平均行使價格(元)
\$13.20	10,943	0.71年	13.20	10,943	13.20
16.00	26,034	1.92年	16.00	26,034	16.00
32.30	72,904	3.21年	32.30	72,904	32.30
30.30	4,823	4.29年	30.30	3,617	30.30
41.50	5,014	5.04年	41.50	2,507	41.50
22.30	50,000	6.71年	22.30	-	-

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

	第三次 員工認股權	第四次 員工認股權	第五次 員工認股權	第六次 員工認股權
股利率	- %	0.26 %	0.13 %	- %
預期價格波動性	107.28 %	93.80 %	84.87 %	42.15 %
無風險利率	1.875 %	2.25 %	2.00 %	2.01 %
每單位認股選擇權公平價值(元)	\$ 21.90	19.20	15.30	1.50
採公平價值法之酬勞成本	1,793,653	1,595,846	150,506	48,547
民國九十九年第一季採公平價值法 認列之酬勞成本	-	-	1,734	4,972
民國九十八年第一季採公平價值法 認列之酬勞成本	(10,191)	54,012	21,745	4,972

民國九十九年第一季及九十八年第一季依公平價值法認列之酬勞成本均為4,972千元。

財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	99年第一季	98年第一季
擬制性資訊：		
淨 損	\$ <u>(1,626,920)</u>	<u>(10,578,400)</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(0.48)</u>	<u>(6.74)</u>

(十五)每股虧損

民國九十九年第一季及九十八年第一季，本公司基本每股虧損之計算如下：

	99年第一季				
	金額(分子)		股數(千股) (分母)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ <u>(1,625,155)</u>	<u>(1,625,186)</u>	<u>3,399,676</u>	<u>(0.48)</u>	<u>(0.48)</u>
	98年第一季				
	金額(分子)		股數(千股) (分母)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股虧損：					
屬於普通股股東之本期淨損	\$ <u>(10,512,806)</u>	<u>(10,512,834)</u>	<u>1,568,704</u>	<u>(6.70)</u>	<u>(6.70)</u>

本公司所發行之員工認股權及可轉換公司債屬潛在普通股，於民國九十九年第一季及九十八年第一季未具稀釋作用，僅揭露基本每股虧損。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十六)金融商品之揭露

1.公平價值資訊

民國九十九年及九十八年三月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之帳面價值及公平價值資訊如下：

	99.3.31			98.3.31		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開 報價決定	以評價 方法估計		以公開 報價決定	以評價 方法估計
<u>非衍生性金融商品：</u>						
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 3,284,051	2,380,985	903,066	1,826,131	426,537	1,399,594
應收票據及帳款(含應收 關係人帳款)	10,193,115	-	10,193,115	4,225,573	-	4,225,573
其他應收款－關係人	350,664	-	350,664	601,005	-	601,005
存出保證金	8,411	-	-	8,303	-	-
備供出售金融資產：						
上市股票	338,840	338,840	-	229,110	229,110	-
金融負債：						
短期借款	1,545,500	-	1,545,500	927,371	-	927,371
應付票據及帳款(含應付 關係人帳款)	11,103,576	-	11,103,576	8,717,469	-	8,717,469
應付公司債(含一年內到 期之公司債)	20,109,200	19,778,719	-	31,490,372	31,354,346	-
長期借款(含一年內到期 之長期借款)	46,927,500	-	46,927,500	37,922,125	-	37,922,125
長期應付款	194,259	-	194,259	826,721	-	826,721
存入保證金	135,635	-	-	155,200	-	-
其他應付款－關係人	8,196,607	-	8,196,607	2,980,234	-	2,980,234
<u>衍生性金融商品：</u>						
金融負債：						
公平價值變動列入損益之 金融負債：						
利率交換合約	260,592	-	260,592	327,724	-	327,724

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (3)長期借款因多採用浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。
- (4)合併公司所發行之浮動利率計息之公司債，於發行當時為規避利率波動風險，即以浮動計息方式與公司債完全相同之利率交換合約進行現金流量避險。應付公司債之市價係以類似條件下之公司債市場利率之折現值估計其公平價值。
- (5)長期應付款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。
- (6)存出入保證金係為現金收支，故其公平價值應與帳面價值相當。

3.財務風險資訊

(1)市場風險

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

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

(2)信用風險

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

(3)流動性風險

合併公司民國九十九年三月三十一日之流動比率為52%，營運資金可能不足以支應履行所有合約義務，惟本公司將依各項營運資金需求及支用計畫，安排各項融資活動，且關係人亦能提供足夠資金融通，另截至民國九十九年三月三十一日止未動支長短期借款額度為348億元，因此不致有重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長、短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

合併公司為規避浮動利率產生之未來現金流量波動，已與金融機構簽訂利率交換合約。故市場利率之波動對合併公司之現金流量不致有重大之影響。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
南亞塑膠工業(股)公司(南亞塑膠)	對本公司採權益法評價之投資公司
福懋科技(股)公司(福懋科技)	其董事長為本公司之董事
亞美科技(股)公司(亞美科技)	本公司依權益法評價之被投資公司
台塑勝高科技(股)公司(台塑勝高)	台灣塑膠採權益法評價之被投資公司
台塑石化(股)公司(台塑石化)	南亞塑膠採權益法評價之被投資公司
南亞電路板(股)公司(南亞電路板)	南亞塑膠採權益法評價之被投資公司
台灣塑膠工業(股)公司(台灣塑膠)	南亞塑膠為其法人董事
華亞科技(股)公司(華亞科技)	本公司依權益法評價之被投資公司
華亞汽電(股)公司(華亞汽電)	南亞塑膠採權益法評價之台朔重工 之子公司
台灣化學纖維(股)公司(台灣化學)	其董事長為本公司之董事
台塑網科技(股)公司(台塑網)	南亞塑膠為其法人董事
台朔重工(股)公司(台朔重工)	南亞塑膠採權益法評價之被投資公司
麥寮專用港(股)公司(麥寮專用港)	南亞塑膠為其法人董事

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入及應收帳款

合併公司對關係人重大銷貨金額如下：

	<u>99年第一季</u>		<u>98年第一季</u>	
	金額	佔合併 公司銷 貨淨額%	金額	佔合併 公司銷 貨淨額%
華亞科技	\$ <u>170</u>	-	-	-

合併公司因銷貨與關係人所發生之應收關係人款項餘額如下：

	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	金額	佔應收 票據及 帳款%	金額	佔應收 票據及 帳款%
華亞科技	\$ <u>99</u>	-	-	-

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

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.進貨及應付帳款

合併公司對關係人之重大進貨金額如下：

	99年第一季		98年第一季	
	金額	佔進貨 淨額%	金額	佔進貨 淨額%
南亞塑膠	\$ 113,490	1.52	88,485	1.42
台塑勝高	147,729	1.98	138,255	2.22
華亞科技	5,843,520	78.52	5,143,952	82.45
南亞電路板	17,896	0.24	16,989	0.27
華亞汽電	-	-	7,808	0.12
台塑網	17,234	0.23	4,445	0.07
福懋科技	-	-	2,581	0.04
	<u>\$ 6,139,869</u>	<u>82.49</u>	<u>5,402,515</u>	<u>86.59</u>

合併公司向關係人進貨之應付帳款餘額如下：

	99.3.31		98.3.31	
	金額	佔應付 款項%	金額	佔應付 款項%
南亞塑膠	\$ 42,701	0.38	36,872	0.43
台塑勝高	101,050	0.91	122,027	1.40
華亞科技	3,889,617	35.03	3,670,409	42.10
南亞電路板	73	-	6,514	0.07
華亞汽電	-	-	2,883	0.03
台塑網	24,959	0.22	-	-
福懋科技	-	-	1	-
	<u>\$ 4,058,400</u>	<u>36.54</u>	<u>3,838,706</u>	<u>44.03</u>

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

3.委外加工及應付帳款

合併公司對關係人之重大委外託工金額如下：

	99年第一季	98年第一季
福懋科技	<u>\$ 1,287,541</u>	<u>898,989</u>

合併公司對關係人委外加工之應付帳款餘額如下：

	99.3.31		98.3.31	
	金額	佔應付 款項%	金額	佔應付 款項%
福懋科技	<u>\$ 886,905</u>	<u>7.99</u>	<u>706,210</u>	<u>8.10</u>

上開關係人之付款期間為月結60天內付款。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

4. 資金融通情形

民國九十九年第一季及九十八年第一季合併公司與關係人間之資金融通情形如下：

	99年第一季					
	最高餘額 日 期	最高餘額	期末餘額	利 率	利息費用	期 末 應付利息
其他應付款－關係人：						
南亞塑膠	99.01.01	\$ 9,249,500	5,966,400	0.994%~ 0.998%	6,268	3,529
南亞電路板	99.01.01	6,722,100	467,400	0.994%~ 0.998%	7,696	1,851
台灣化學	99.03.31	1,500,000	1,500,000	0.998%	41	41
台塑石化	99.01.06	1,945,600	100,000	0.994%~ 0.998%	312	85
台朔重工	99.01.01	150,000	150,000	0.994%~ 0.998%	352	127
麥寮專用港	99.3.23	300	300	0.998%	-	-
			<u>\$ 8,184,100</u>		<u>14,669</u>	<u>5,633</u>

	98年第一季					
	最高餘額 日 期	最高餘額	期末餘額	利 率 區 間	利息收入	期 末 應收利息
其他應收款－關係人：						
流 動：						
南亞塑膠	98.01.14	2,410,800	-	1.161%~ 1.306%	1,896	-
台塑石化	98.02.10	581,800	-	1.076%~ 1.161%	194	75
台灣塑膠	98.01.12	840,700	-	1.076%~ 1.306%	653	53
台灣化學	98.01.09	1,600,000	379,800	1.076%~ 1.306%	3,400	658
			<u>\$ 379,800</u>		<u>6,143</u>	<u>786</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	98年第一季					
	最高餘額 日期	最高餘額	期末餘額	利率 區間	利息費用	期 末 應付利息
其他應付款－關係人：						
南亞塑膠	98.03.02	\$ 476,900	150,000	1.076%~ 1.306%	529	211
南亞電路板	98.02.10	4,000,000	2,598,200	1.076%~ 1.306%	6,213	1,084
麥寮專用港	98.03.24	74,000	74,000	1.076%~ 1.306%	192	67
台朔重工	98.01.01	200,000	150,000	1.076%~ 1.306%	444	137
			<u>\$ 2,972,200</u>		<u>7,378</u>	<u>1,499</u>

合併公司民國九十九年及九十八年三月三十一日對關係人資金融通產生期末應收(付)利息，列入「其他應收(付)款－關係人」。

5. 財產交易

本公司出售土地及機器設備予華亞科技，因順流交易認列之未實現利益轉列遞延貸項，機器設備依其效益年限逐年認列，民國九十九年第一季及九十八年第一季認列已實現處分資產利得均為203千元，民國九十九年及九十八年三月三十一日未實現處分資產利得轉列遞延貸項分別為104,993千元及103,805千元，表列「其他負債－其他」項下。

6. 租賃

- (1) 本公司與亞美科技及華亞科技簽訂之長期租賃合約，請詳附註三(七)及三(九)。
 (2) 營業租賃：

	99年第一季		98年第一季	
	租金收入	租金支出	租金收入	租金支出
南亞塑膠	\$ -	19,939	-	17,652
亞美科技	-	-	123,750	-
	<u>\$ -</u>	<u>19,939</u>	<u>123,750</u>	<u>17,652</u>

7. 其他重大交易

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

	99.3.31	98.3.31
華亞科技	\$ 26,082	26,893
亞美科技	-	3,120
福懋科技	186,489	186,489
	<u>\$ 212,571</u>	<u>216,502</u>

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

8.與關係人其他重要契約

- (1)華亞科技與本公司及Micron Technology, Inc. (Micron)簽訂供應合約(Supply Agreement)，合約約定本公司及Micron須依約定比例，以約定之移轉價格計算公式所計算而得之售價購買華亞科技所有晶圓產出，合約期間自民國九十七年十一月二十六日至任一當事人依合約所訂事由通知終止本合約，或本公司及Micron合資合約終止。
- (2)華亞科技與本公司及Micron簽訂技術移轉合約(Technology Transfer Agreement)，本公司及Micron同意將半導體製程技術移轉予華亞科技使用，合約期間自民國九十七年十一月二十六日至任一當事人依合約所訂事由通知終止本合約，或本公司及Micron合資終止。
- (3)本公司與華亞科技簽訂服務合約，服務內容包括工廠管理，人力資源管理，財務管理，採購管理及工程管理等服務，主要收費係採實際提供服務為標準，合約期間自民國九十二年七月十五日至雙方協議終止。
- (4)本公司與華亞科技簽訂機台重置改造合約(Tool Repurpose Agreement for 68-50nm Process Nodes)，合約期間自民國九十八年六月十八日起至任一當事人依合約所訂事由通知終止本合約，依該合約規定本公司於民國九十九年一月一日應收華亞科技機台重置改造費202,520千元，截至民國九十九年三月三十一日止，該款項已收取。

五、抵質押之資產

合併公司部份定存單業已提供銀行作為進口貨物之擔保，請詳附註三(一)之說明。

合併公司部份土地及機器設備業已提供作為長期借款之擔保，請詳附註三(十二)之說明。

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日，除財務報表及附註另有說明及列示者外，合併公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一)民國九十九年及九十八年三月三十一日由銀行為合併公司保證之外勞保證金額及進口提貨保證金額分別為284,619千元及118,847千元。
- (二)本公司與本公司之子公司南亞科技美國公司因於美國銷售動態隨機存取記憶體產品，遭指稱涉及聯合操控市場價格而違反美國反托拉斯法相關法規，與其他世界主要之記憶體大廠同被列為共同被告，目前於美國聯邦法院及州法院訴訟中。本公司將持續與律師密切合作進行相關案件後續之法律程序，以確保本公司之權益。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (三)美國Rambus公司於民國九十四年一月間，向美國北加州聯邦地方法院聖荷西分院控告本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他公司侵害該公司所擁有之數項專利。本公司將持續與律師密切合作進行本案後續法律程序，以確保本公司之權益。
- (四)本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司於民國九十六年五月間，向美國北德州聯邦地方法院對NEC公司提起宣示判決。本公司將持續與律師密切合作進行本案後續法律程序，以確保本公司之權益。
- (五)美國Tessera公司於民國九十六年十二月間，向美國東德州聯邦地方法院控告包括本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他公司侵害該公司所擁有之數項專利，並同時要求美國國際貿易委員會(International Trade Commission "ITC")對上述之被告公司展開調查。ITC全委員會於美國時間九十八年十二月二十九日作出本公司並未侵犯Tessera專利之終判決定。本公司將持續與律師密切合作進行本案後續法律程序，以確保本公司之權益。
- (六)美國LSI與AGERE公司(“LSI”)共同於民國九十七年四月間，向美國東德州聯邦地方法院控告包括本公司及其他公司侵害該公司擁有之專利，並同時要求ITC對上述之被告公司展開調查。ITC已於美國時間九十九年三月二十二日發布LSI所指控專利為無效專利及本公司並未侵犯LSI專利之終判決定。本公司將持續與律師密切合作進行本案後續法律程序，以確保本公司之權益。
- (七)美國On Semiconductor公司於民國九十八年八月間，向美國東德州聯邦地方法院控告包括本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他公司侵害該公司專利。本公司將持續與律師密切合作進行本案後續法律程序，以確保本公司之權益。
- (八)美國Ring Technology Enterprises of Texas公司於民國九十八年十二月間，向美國東德州聯邦地方法院控告本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他公司侵害該公司專利。本公司將持續與律師密切合作進行本案後續法律程序，以確保本公司之權益。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其他

(一)本公司未來財務計畫：

1. 籌資計畫：截至於民國九十九年三月三十一日止，本公司與台灣銀行等簽訂之聯合授信合約尚有130億元資金可供動用外，並計畫於民國九十九年度辦理現金增資，以購置機器設備並改善財務結構。
2. 製程技術提升計畫：本公司68及50奈米製程技術已於民國九十八年下半年進入量產階段，未來生產成本可有效降低進而提升獲利能力，相信應可有效改善財務狀況。本公司之財務報表，並不因前述計畫未能依預期達成時而有所調整。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)重分類

民國九十八年第一季之合併財務季報表中，若干金額為配合民國九十九年第一季之合併財務報表表達方式已作適當重分類，該重分類對民國九十八年第一季之合併財務季報表之表達無重大影響。

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十九年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收淨額 或總資產之比率
0	本公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	3,830,653	比照一般條件	26.88 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	38,789	"	0.27 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	1,052,373	"	7.38 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	953,713	"	6.69 %
0	"	南亞科技上海公司	1	"	22,152	"	0.16 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	3,673,182	"	2.87 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	50,176	"	0.04 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	698,092	"	0.55 %
0	"	南亞科技上海公司	1	"	21,101	"	0.02 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	2,425,075	O/A 180天	1.90 %
0	"	南亞科技德拉瓦公司	1	管理費用	149,157	比照一般條件	1.05 %

民國九十八年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收淨額 或總資產之比率
0	本公司	南亞科技美國公司	1	銷貨	1,307,916	比照一般條件	21.45 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	160,902	"	2.64 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	345,468	"	5.67 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	415,638	"	6.82 %
0	"	南亞科技上海公司	1	"	5,953	"	0.10 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	1,159,307	"	1.06 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	166,862	"	0.15 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	251,547	"	0.23 %
0	"	南亞科技上海公司	1	"	5,948	"	0.01 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	648,793	O/A 180天	0.59 %

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。

南亞科技股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十一、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。