

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九月三十日
(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	23～27
(五)抵質押之資產	27
(六)重大承諾事項及或有事項	28
(七)重大之災害損失	28
(八)重大之期後事項	29
(九)其 他	29
(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	29～30
(十一)部門別財務資訊	30

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九月三十日

單位：新台幣千元

		99.9.30		98.9.30				99.9.30		98.9.30	
		金	額	%	金	額	%	金	額	金	額
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註三(一))	\$	5,902,380	4	2,287,963	2	2100	短期借款(附註三(十))	\$	-	4
1140	應收票據及帳款淨額(備抵呆帳餘額分別為12,525千元及35,920千元)		10,525,643	8	8,336,306	7	2140	應付票據及帳款		4,810,698	3
1150	應收帳款－關係人淨額(附註四)		344	-	3,779	-	2150	應付帳款－關係人(附註四)		3,777,230	5
1160	其他應收款		1,315,062	1	1,422,870	1	2170	應付費用(附註三(十三))		3,638,270	5
1180	其他應收款－關係人(附註三(九)及四)		338,169	-	736,695	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註三(二))		250,260	-
1210	存貨淨額(附註三(四))		11,029,782	8	8,259,155	7	2190	其他應付款項－關係人(附註三(七)及四)		23,222,582	6
1260	預付款項		1,132,433	1	549,053	1	2228	其他應付款－其他		8,759	-
1286	遞延所得稅資產－流動		3,774	-	-	-	2271	一年內到期之公司債(附註三(十一))		7,830,000	11
11xx	流動資產合計		30,247,587	22	21,595,821	19	2272	一年內到期之長期借款(附註三(十二))		14,015,497	3
基金及長期投資：							2280	其他流動負債(附註四)		959	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註三(五)及四)		18,947,931	14	15,978,572	14	21xx	流動負債合計		57,554,255	37
1450	備供出售金融資產-非流動(附註三(三))		325,394	-	299,847	-	2410	長期附息負債：		5,432,066	12
基金及長期投資合計			19,273,325	14	16,278,419	14	2420	應付公司債(附註三(十一))		37,260,620	33
固定資產(附註三(六)(七)(九)(十二)、四及五)：							2443	長期借款(附註三(十二))		-	-
成 本：							2446	長期應付款(附註三(十三))		312,664	-
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)		43,005,350	45
1521	房屋及建築		5,248,501	4	5,034,001	4	長期附息負債合計			385,840	-
1531	機器設備		126,937,725	96	102,740,758	89	其他負債：			152,666	-
1551	運輸設備		6,434	-	8,378	-	2810	應計退休金負債		108,882	-
1611	租賃資產		345,637	-	345,637	-	2820	存入保證金		647,388	-
1681	其他設備		1,658,762	1	1,559,683	1	2880	其他負債－其他(附註三(五)及四)		101,206,993	82
15x9	減：累積折舊		135,210,983	102	110,702,381	95	其他負債合計			34,324,035	23
1671	未完工程		(66,875,254)	(50)	(54,142,378)	(47)	負債合計			9,519	-
1672	預付設備款		5,977,641	4	9,921,603	9	股東權益(附註三(五)(十四))：			13,801,040	4
15xx	固定資產淨額		549,386	-	239,778	-	3110	普通股股本		(15,220,876)	(9)
無形資產(附註三(八))：			74,862,756	56	66,721,384	57	3140	預收股本		190	-
1720	專利權		1,358,126	1	1,868,177	2	32xx	資本公積		239,483	-
1780	其他無形資產		2,156,040	2	3,655,454	3	3351	累積虧損		(347,533)	-
17xx	無形資產合計		3,514,166	3	5,523,631	5	3420	累積換算調整數		32,805,858	18
其他資產：							3450	金融商品之未實現損益		5,853	-
1820	存出保證金		9,785	-	9,456	-	3480	庫藏股票		32,811,711	18
1830	遞延費用		45,382	-	57,501	-	母公司股東權益小計			1	-
1846	長期應收租賃款－關係人(附註三(九)及四)		2,702,985	2	2,741,134	2	少數股權			20,501,415	18
1860	遞延所得稅資產－非流動		3,224,352	3	3,224,158	3	股東權益合計				
1888	其他資產－其他(附註三(六))		115,962	-	651	-	重大承諾事項及或有事項(附註六)				
1887	受限制資產－非流動(附註三(一))		22,404	-	-	-					
18xx	其他資產合計		6,120,870	5	6,032,900	5					
資產總計		\$	134,018,704	100	116,152,155	100	2xxx-3xxx	負債及股東權益總計	\$	134,018,704	100

(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九月三十日

單位：新台幣千元

		99年前三季		98年前三季	
		金 額	%	金 額	%
4111	銷貨收入	\$ 45,353,799	101	26,312,611	101
4170	減：銷貨退回	(285,563)	(1)	(362,322)	(1)
4190	銷貨折讓	(6,898)	-	(105,525)	-
4000	營業收入淨額(附註四)	45,061,338	100	25,844,764	100
5000	營業成本(附註二、三(四)(七)(八)及四)	(42,132,072)	(93)	(37,682,876)	(146)
5910	營業毛利(損)	2,929,266	7	(11,838,112)	(46)
營業費用(附註三(八)(九)及四)：					
6100	推銷費用	(559,259)	(1)	(542,470)	(2)
6200	管理及總務費用	(903,704)	(2)	(1,266,878)	(5)
6300	研究發展費用	(4,564,364)	(10)	(2,508,905)	(10)
6000	營業費用合計	(6,027,327)	(13)	(4,318,253)	(17)
6900	營業淨損	(3,098,061)	(6)	(16,156,365)	(63)
營業外收入及利益：					
7110	利息收入(附註三(九)及四)	231,030	1	228,221	1
7122	股利收入	14,522	-	18,719	-
7130	處分固定資產利益(附註四)	95,751	-	5,422	-
7160	兌換利益淨額	248,196	1	170,577	1
7280	減損迴轉利益(附註三(六))	-	-	16,758	-
7310	金融資產評價利益	8	-	-	-
7320	金融負債評價利益(附註三(二))	34,874	-	62,882	-
7480	什項收入(附註三(九)及四)	182,793	-	605,380	2
7100	營業外收入及利益合計	807,174	2	1,107,959	4
營業外費用及損失：					
7510	利息費用(已減除民國99年及98年前三季利息資本化 金額分別為134,266千元及43,591千元)(附註四)	(1,009,880)	(2)	(1,011,865)	(4)
7520	投資損失(附註三(五))	(1,430,663)	(3)	(4,755,830)	(18)
7530	處分固定資產損失	(52,749)	-	(29,062)	-
7630	減損損失(附註三(六))	(66,001)	-	-	-
7880	什項支出(附註三(九))	(117,501)	-	(97,160)	-
7500	營業外費用及損失合計	(2,676,794)	(5)	(5,893,917)	(22)
7900	稅前淨損	(4,967,681)	(9)	(20,942,323)	(81)
8110	所得稅費用	(13,531)	-	(10,168)	-
合併總損失		\$ (4,981,212)	(9)	(20,952,491)	(81)
合併淨損失		\$ (4,978,069)	(9)	(20,952,491)	(81)
少數股權淨損失		(3,143)	-	-	-
		\$ (4,981,212)	(9)	(20,952,491)	(81)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股虧損(元)(附註四(十五))	\$ (1.46)	(1.46)	(9.23)	(9.23)

(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九月三十日

單位:新台幣千元

	99年前三季	98年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (4,981,212)	(20,952,491)
調整項目：		
折舊費用	10,610,750	9,303,440
攤銷費用	1,501,313	1,831,387
股份基礎給付酬勞成本	14,917	14,917
應付公司債及長期借款折價攤銷	25,150	5,221
存貨跌價及呆滯回升利益	(51,293)	(2,762,022)
採權益法認列之投資損失	1,430,663	4,755,830
處分及報廢固定資產損失(利益)	(43,002)	23,640
金融資產及負債未實現評價利益	(34,874)	(62,882)
非金融資產減損損失	66,001	-
非金融資產減損迴轉利益	-	(16,758)
未實現兌換損失(利益)	(84,197)	107,466
未實現利息收入攤銷	(222,418)	(215,992)
遞延所得稅資產淨減少	89	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產減少	290,004	-
應收票據減少	434	3,993
應收帳款(增加)減少	1,467,213	(3,764,229)
其他應收款(增加)減少	593,161	(642,580)
存貨(增加)減少	(3,034,957)	450,503
預付款項(增加)減少	(486,382)	202,149
營業負債之淨變動：		
應付票據減少	(610)	(1,364)
應付帳款增加	40,812	3,117,226
應付費用減少	(995,237)	(2,107,578)
其他流動負債增加(減少)	136,653	(6,159)
應計退休金負債增加	8,719	2,699
其他營業負債增加(減少)	(4,053)	1,259
營業活動之淨現金流入(流出)	6,247,644	(10,712,325)
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	(4,426,607)	-
採權益法被投資公司減資退回股款	-	874,650
購置固定資產	(17,582,274)	(10,292,372)
處分固定資產價款	370,567	87,064
存出保證金增加	(5,515)	(3,841)
遞延費用增加	(10,800)	(500)
受限制資產增減	(1,530)	-
長期應收租賃款(增加)減少	129,214	(248,461)
其他資產增加	(70,400)	(651)
投資活動之淨現金流出	(21,597,345)	(9,584,111)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(1,708,124)	4,108,763
償還公司債	(6,850,000)	(5,692,901)
舉借長期借款	9,363,333	4,000,000
存入保證金增加(減少)	2,277	(8,075)
其他應付款-關係人增加	5,992,200	6,347,900
應付租賃款減少	(4,361)	(4,112)
長期負債減少	(242,038)	(1,607,791)
現金增資及員工行使認股權繳入股款	-	12,220,000
員工執行認股權	324,772	213,076
少數股權變動	8,994	-
融資活動之淨現金流入	6,887,053	19,576,860
匯率影響數	(42,320)	629
合併個體變動淨影響數	(204)	-
本期現金及約當現金淨減少數	(8,505,172)	(718,947)
期初現金及約當現金餘額	14,407,552	3,006,910
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,902,380	2,287,963
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,090,982	948,912
減：資本化利息	134,266	43,591
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 956,716	905,321
支付所得稅	\$ 13,531	3,441
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 14,015,497	3,661,805
一年內到期之應付公司債	\$ 7,830,000	13,037,518
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$ (17,293,891)	(9,176,003)
應付購買設備款減少	\$ (288,383)	(1,116,369)
購買固定資產支付現金數	\$ (17,582,274)	(10,292,372)

(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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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九十九年上半年度經會計師核閱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前三季及九十八年前三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九月三十日，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	
			99.9.30	98.9.30
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(以下簡稱補丁公司)	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九月三十日，合併公司員工人數分別約為4,075人及4,102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，民國九十八年前三季營業成本包括未分攤製造費用、直接人工4,921,338千元及存貨市價回升利益2,762,022千元。

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九月三十日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 602	408
銀行存款	1,210,578	2,119,925
短期票券	4,691,200	167,630
合 計	<u>\$ 5,902,380</u>	<u>2,287,963</u>

民國九十九年九月三十日合併公司銀行存款中提供定存單22,404千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

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
交易目的金融負債：		
利率交換合約	<u>\$ 250,260</u>	<u>314,217</u>

- 1.合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司於民國九十九年及九十八年九月三十日，因未適用避險會計列為交易目的金融負債之衍生性金融商品相關資訊明細如下：

<u>99.9.30</u>					
衍 生 性 金 融 商 品	名 目 本 金	合 約 期 間	支 付 利 率	收 取 利 率	交 換 期 間
利率交換合約	\$ <u>8,800,000</u>	97.08.19~ 101.09.03	2.40%~2.46%	0.49%~0.57%	90天

<u>98.9.30</u>					
衍 生 性 金 融 商 品	名 目 本 金	合 約 期 間	支 付 利 率	收 取 利 率	交 換 期 間
利率交換合約	\$ <u>8,800,000</u>	97.08.19~ 101.09.03	2.40%~2.46%	0.48%~0.50%	90天

- 2.合併公司民國九十九年前三季及九十八年前三季表列交易目的之金融負債產生之淨利益分別為34,874千元及62,882千元。

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>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
上市股票	\$ <u>325,394</u>	<u>299,847</u>

合併公司民國九十九年前三季及九十八年前三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4,034千元及117,930千元，截至民國九十九年及九十八年九月三十日備供出售金融資產未實現利益調整股東權益數分別為239,483千元及213,935千元。

(四)存貨淨額

民國九十九年及九十八年九月三十日之存貨明細如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
製成品	\$ 3,836,024	4,193,124
減：備抵損失	-	(646,166)
小計	<u>3,836,024</u>	<u>3,546,958</u>
在製品	6,801,814	5,459,929
減：備抵損失	-	(840,530)
小計	<u>6,801,814</u>	<u>4,619,399</u>
原料	391,746	93,633
減：備抵損失	-	(1,212)
小計	<u>391,746</u>	<u>92,421</u>
託外加工料	198	235
寄外存貨	-	142
合計	<u>\$ 11,029,782</u>	<u>8,259,155</u>

合併公司民國九十九年前三季及九十八年前三季認列存貨相關收益及費損回升利益分別為51,293千元及2,762,022千元。民國九十九年前三季及九十八年前三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分別為51,293千元及2,762,022千元。

(五)採權益法之長期股權投資

1.民國九十九年及九十八年九月三十日採權益法之長期股權投資科目餘額內容如下：

被投資公司	<u>99.9.30</u>		99年前三季 投資(損)益	<u>98.9.30</u>		98年前三季 投資(損)益
	帳列餘額	持股%		帳列餘額	持股%	
華亞科技(股)公司	\$ 17,523,813	30.01	(1,470,891)	14,594,609	29.88	(4,600,970)
亞美科技(股)公司	1,424,118	50.00	40,228	1,383,963	50.00	(154,860)
合計	<u>18,947,931</u>		<u>(1,430,663)</u>	<u>15,978,572</u>		<u>(4,755,830)</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58,922千元，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%，本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前三季及九十八年前三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一亞美科技(股)公司各科目類別所分享之金額如下：

	<u>99年前三季</u>	<u>98年前三季</u>
流動資產一期末餘額	\$ 1,444,912	1,417,089
流動負債一期末餘額	20,794	33,126
收入(含業外收入)	41,054	104,038
費用(含業外損失)	826	258,898

- 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>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
華亞科技(股)公司	\$ <u>24,242,902</u>	<u>24,543,993</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九月三十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，民國九十九年前三季及九十八年前三季閒置資產產生之減損損益分別為減損損失66,001千元及回升利益16,758千元，其閒置資產明細如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
機器設備	\$ 624,380	499,098
什項設備	8,233	11,424
減：累計折舊	(409,643)	(398,882)
累計減損	<u>(177,423)</u>	<u>(111,640)</u>
	\$ <u>45,547</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，民國九十九年前三季及九十八年前三季認列之租金支出均為2,789千元，截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，本公司尚未支付之租金支出分別為0千元及2,789千元，列於其他應付款－關係人項下。
- 4.民國九十九年及九十八年九月三十日因資本租賃而產生之應付租賃款科目餘額內容如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
應付租賃款	\$ 318,784	324,556
減：一年內到期部分	<u>(6,120)</u>	<u>(5,772)</u>
	<u><u>\$ 312,664</u></u>	<u><u>318,784</u></u>

預計一年內應付之租賃款項已轉列其他應付款－關係人項下。

- 5.上述租賃合約未來每年應付租賃款及應付租金總額列示如下：

	<u>99.9.30</u>	
<u>期</u> <u>間</u>	<u>應付租賃款</u>	<u>應付租金</u>
99.10.1～100.9.30	\$ 6,120	3,719
100.10.1～101.9.30	6,490	3,719
101.10.1～102.9.30	6,882	3,719
102.10.1～103.9.30	7,298	3,719
103.10.1～104.9.30	7,738	3,719
104.10.1以後	<u>284,256</u>	<u>71,580</u>
	<u><u>\$ 318,784</u></u>	<u><u>90,175</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)

(八)無形資產

合併公司於民國九十九年前三季及九十八年前三季無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	專 利 權	技術合作費 (其他無形資產)	合 計
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>11,782</u>	<u>13,840</u>	<u>25,622</u>
民國九十八年九月三十日餘額	<u>\$ 3,197,808</u>	<u>12,340,859</u>	<u>15,538,667</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>3,866</u>	<u>-</u>	<u>3,866</u>
民國九十九年九月三十日餘額	<u>\$ 3,201,675</u>	<u>12,342,132</u>	<u>15,543,807</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>433,543</u>	<u>1,366,228</u>	<u>1,799,771</u>
民國九十八年九月三十日餘額	<u>\$ 1,329,631</u>	<u>8,685,405</u>	<u>10,015,036</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>369,403</u>	<u>1,113,154</u>	<u>1,482,557</u>
民國九十九年九月三十日餘額	<u>\$ 1,843,549</u>	<u>10,186,092</u>	<u>12,029,641</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>
民國九十八年九月三十日餘額	<u>\$ 1,868,177</u>	<u>3,655,454</u>	<u>5,523,631</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>
民國九十九年九月三十日餘額	<u>\$ 1,358,126</u>	<u>2,156,040</u>	<u>3,514,166</u>

合併公司民國九十九年前三季及九十八年前三季認列無形資產攤銷費用分別為1,482,557千元1,799,771千元，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。

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。

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)

民國九十八年六月十八日本公司已終止上述租賃合約，本公司認列終止合約損失7,833千元，列入什項支出項下。

- 2.民國九十八年六月十八日亞美科技股份有限公司終止與本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。本公司原與亞美科技股份有限公司簽訂之營業租賃合約，已收取之美金15,000千元租金，亞美科技股份有限公司已同意作為中止租約之賠償，本公司認列解約利益495,000千元，列入什項收入項下。
- 3.本公司於民國九十八年六月十八日與華亞科技股份有限公司及亞美科技股份有限公司增修簽訂租賃合約，出租座落於桃園縣龜山鄉華亞段地號348、348-1及348-3號之土地、建築物及附屬機器設備予華亞科技股份有限公司，租約期間追溯自民國九十八年一月一日起生效，租約期間自民國九十八年一月一日至一百零七年十二月三十一日止；另民國一百零八年起，華亞科技股份有限公司擁有續租選擇權，期間為每五年一次，華亞科技股份有限公司有權利決定是否續租；另在民國一百一十三年一月一日起；華亞科技股份有限公司得以美金50,000千元購買該全部租賃物（含土地、建築物及附屬機器設備）之選擇權。華亞科技股份有限公司民國九十八年度不用支付上述租賃物租金，自民國九十九年一月一日至一百零七年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金13,010千元；民國一百零八年一月一日至一百一十二年十二月三十一日止，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金8,010千元；民國一百一十三年起，每年土地租金美金1,990千元及建築物及附屬機器設備租金美金10千元。建築物及附屬機器設備因租賃開始時按各期租金所計算總額，達租賃資產公平市價90%以上及租賃期間達剩餘耐用年數四分之三以上適用資本租賃，土地則適用營業租賃。
- 4.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。民國九十九年前三季及九十八年前三季未實現利息收入已攤提為利息收入分別為222,418千元及215,992千元。
- 5.民國九十九年及九十八年九月三十日，因資本租賃而產生之應收租賃款科目餘額內容如下：

	99.9.30		98.9.30	
	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	4,434,292	429,330	4,756,290
減：未實現利息收入	(283,848)	(1,731,307)	(298,250)	(2,015,156)
	<u>\$ 145,482</u>	<u>2,702,985</u>	<u>131,080</u>	<u>2,741,134</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)

6.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：

	99.9.30	
	應收租賃款	應收租金(USD)
99.10.1~100.9.30	\$ 429,330	1,990
100.10.1~101.9.30	429,330	1,990
101.10.1~102.9.30	429,330	1,990
102.10.1~103.9.30	429,330	1,990
103.10.1~104.9.30	429,330	1,990
104.10.1以後	2,716,972	18,408
	<u>\$ 4,863,622</u>	<u>28,358</u>

(十)短期借款

民國九十九年及九十八年九月三十日短期借款科目餘額內容如下：

	99.9.30	98.9.30
信用借款	\$ -	3,182,325
購料借款	-	932,176
合 計	<u>\$ -</u>	<u>4,114,501</u>
短期借款未動用額度	<u>\$ 17,293,513</u>	<u>22,170,321</u>
年利率區間	<u>0.57%~1.5%</u>	<u>0.63%~2%</u>

(十一)應付公司債

民國九十九年及九十八年九月三十日應付公司債科目餘額如下：

	99.9.30	98.9.30
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	10,200
國內無擔保普通公司債	13,270,000	26,300,000
減：應付公司債折價	(7,934)	(16,348)
	13,262,066	26,293,852
減：一年內到期部分	(7,830,000)	(13,037,518)
合 計	<u>\$ 5,432,066</u>	<u>13,256,334</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35.20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.民國九十九年九月三十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	\$ 5,100,000 千元
期末餘額	3,350,000 千元	3,350,000 千元	4,020,000 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	2,550,000 千元
發行日	96.5.31	95.10.26	95.11.28	94.12.19
發行期間	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%	單一券：2.25%
付息日	5月31日	10月26日	11月28日	12月19日
還本方式	自發行日起屆滿第三、四年底 自發行日起屆滿第三、四年底 自發行日起屆滿第三、四年底 自發行日起屆滿四、五年底 各還本33%、33%，第五年底 各還本33%、33%，第五年底 各還本33%、33%，第五年底 各還本二分之一。 還本34%。			
		還本34%。	還本34%。	

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.截至民國九十九年九月三十日之公司債餘額，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>
99.10.1~100.9.30	\$ 7,830,000
100.10.1 ~101.9.30	5,432,066
	<u><u>\$ 13,262,066</u></u>

(十二)長期借款

1.民國九十九年及九十八年九月三十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>99.9.30</u>		<u>98.9.30</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	\$ 18,313,534	1.6327%	21,971,400	0.897%
聯合貸款銀行				~1.6842%		~2.642%
(主辦銀行)						
兆豐等10家聯合	97.09.10~102.09.10	機器貸款	19,970,833	1.6327%	19,960,833	1.177%
貸款銀行				~1.6842%		~1.769%
(主辦銀行)						
臺灣銀行等8家	98.11.09~104.01.28	機器貸款	12,961,750	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	30,000	1.509%	-	-
				~1.743%		
小 計			51,276,117		41,932,233	
減：一年內到期之長期借款			<u>(14,015,497)</u>		<u>(3,661,805)</u>	
合 計			<u><u>\$ 37,260,620</u></u>		<u><u>38,270,428</u></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九月三十日已提供機器設備及不動產設定抵押之帳面價值分別為18,748,513千元及26,819,560千元。

本公司於民國九十七年九月十日與兆豐銀行等十家聯貸銀行簽約洽借額度200億元貸款合約，借款期間五年，寬限期限為撥款後三十個月，利率依參考利率(90天期或180天期短期票券次級市場均價利率)於寬限期滿之日為第一期還本日，以後每六個月為一期，分六期平均償還。民國九十九年及九十八年九月三十日已提供機器設備及不動產設定抵押之帳面價值分別為22,781,868千元及27,717,369千元。

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。截至民國九十九年九月三十日已撥款130億元。民國九十九年九月三十日已提供機器設備及不動產設定抵押之帳面價值為6,818,556千元。

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，或於改善期限屆滿前二個月以書面向額度管理銀行說明，由額度管理銀行以書面說明或召開聯合授信銀行團會議之方式討論前述違反財務比率與規定之事項，並於改善期限屆滿前決議是否予以豁免，其財務比率規定如下：

- (1)最低流動比率：流動資產總額除以流動負債總額之比率，應維持在100%(含)以上。
 - (2)最低利息保障倍數：稅前淨利加上折舊及攤銷與利息費用之總額除以利息費用之比率，應維持在300%(含)以上。
 - (3)最高負債比率：負債總額除以淨值總額之比率，應維持在150%(含)以下。
- 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，另，民國九十九年上半年度依合約尚未檢測財務比率，民國九十九年前三季之財務比率依合約免檢測。
- 3.民國九十九年九月三十日之長期借款餘額，未來償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
99.10.1～100.9.30	\$ 14,015,496
100.10.1～101.9.30	14,006,969
101.10.1～102.9.30	15,468,221
102.10.1～103.9.30	5,190,287
103.10.1～104.9.30	<u>2,595,144</u>
合 計	<u>\$ 51,276,117</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九月三十日長期應付款科目餘額如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
乙 公 司	\$ 194,246	396,226
丙 公 司	78,325	159,769
戊 公 司	46,180	141,663
己 公 司	-	2,295,860
庚 公 司	-	225,400
減：一年內到期之長期應付款	<u>(318,751)</u>	<u>(2,896,327)</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>322,591</u>

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

(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前三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27,661千股，共計收股款426,386千元(含民國九十八年底預收股款111,133千元)，其中溢價金額149,775千元列為「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。

民國九十九年及九十八年九月三十日，本公司因員工執行員工認股權證而預收之股款分別計9,519千元及213,076千元。

民國九十九年及九十八年九月三十日額定股本均為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34,324,035千元及25,755,735千元。

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)

本公司截至民國九十九年九月三十日止，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年前三季				
	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年前三季				
	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	-	(13,594)(註)	6,870	\$ <u>347,533</u>

(註)係減資致股數變動。

- (1)民國九十九年及九十八年九月三十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21.15元及20.50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。以民國九十九年及九十八年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限額分別為343,197千股及257,557千股，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九月三十日之資本公積餘額內容如下：

	99.9.30	98.9.30
現金增資發行溢價	\$ 10,490,320	2,220,000
員工認股權	514,769	15,680
長期投資產生者	<u>2,795,951</u>	<u>2,860,553</u>
	<u>\$ 13,801,040</u>	<u>5,096,233</u>

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。

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.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。

本公司民國九十九年六月二十四日股東常會決議，因民國九十八年度發生虧損，故不予分配員工紅利及董監酬勞。

本公司民國九十九年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

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九月三十日，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。

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：

<u>認股選擇權</u>	<u>99年前三季</u>		<u>98年前三季</u>	
	<u>數量</u>	<u>加權平均行使價格(元/股)</u>	<u>數量</u>	<u>加權平均行使價格(元/股)</u>
期初流通在外	193,570	\$ 24.61	227,811	15.46
本期行使	(28,292)	15.41	(14,691)	30.83
本期沒收	(3,543)	29.32	(938)	14.50
期末流通在外	<u>161,735</u>	26.11	<u>212,182</u>	25.37
期末仍可行使之認股選擇權	<u>111,716</u>		<u>158,355</u>	

本公司截至民國九十九年九月三十日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

<u>行使價格之範圍(元)</u>	<u>截至99.9.30流通在外之認股選擇權</u>			<u>目前可行使認股選擇權</u>	
	<u>流通在外數量</u>	<u>加權平均預期剩餘存續期限</u>	<u>每股加權平均行使價格(元)</u>	<u>99.9.30可行使之數量</u>	<u>每股加權平均行使價格(元)</u>
\$13.20	9,999	0.21年	13.20	9,999	13.20
16.00	21,811	1.42年	16.00	21,811	16.00
32.30	71,541	2.54年	32.30	71,541	32.30
30.30	4,823	3.79年	30.30	4,823	30.30
41.50	4,723	4.54年	41.50	3,542	41.50
22.30	48,838	6.21年	22.30	-	22.30

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

	<u>第三次 員工認股權</u>	<u>第四次 員工認股權</u>	<u>第五次 員工認股權</u>	<u>第六次 員工認股權</u>
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	1,792,844	1,569,677	146,054	48,547
民國九十九年前三季採公平價值法認列之酬勞成本	-	-	4,828	14,917
民國九十八年前三季採公平價值法認列之酬勞成本	(13,717)	163,486	68,303	14,917

民國九十九年前三季及九十八年前三季依公平價值法認列之酬勞成本均為14,917千元。

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)

財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	99年前三季	98年前三季
擬制性資訊：		
淨 損	\$ <u>(4,982,897)</u>	<u>(21,170,563)</u>
基本每股虧損(元)	\$ <u>(1.46)</u>	<u>(9.33)</u>

(十五)每股虧損

民國九十九年前三季及九十八年前三季，本公司基本每股虧損之計算如下：

	99年前三季				
	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>(4,978,038)</u>	<u>(4,978,069)</u>	<u>3,415,531</u>	<u>(1.46)</u>	<u>(1.46)</u>

	98年前三季				
	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>(20,952,463)</u>	<u>(20,952,491)</u>	<u>2,269,011</u>	<u>(9.23)</u>	<u>(9.23)</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，於民國九十九年前三季及九十八年前三季未具稀釋作用，僅揭露基本每股虧損。

(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九月三十日，本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：

	99.9.30			98.9.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開 報價決定	以評價 方法估計		以公開 報價決定	以評價 方法估計
非衍生性金融商品：						
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 5,902,380	5,460,505	441,875	2,287,963	2,094,992	192,971
應收票據及帳款(含應收 關係人帳款)	10,525,987	-	10,525,987	8,340,085	-	8,340,085
其他應收款－關係人	338,169	-	338,169	736,695	-	736,695
存出保證金	9,785	-	-	9,456	-	-
備供出售金融資產：						
上市股票	325,394	325,394	-	299,847	299,847	-

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)

	99.9.30			98.9.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		以公開報價決定	以評價方法估計		以公開報價決定	以評價方法估計
金融負債：						
短期借款	\$ -	-	-	4,114,501	-	4,114,501
應付票據及帳款(含應付關係人帳款)	8,587,928	-	8,587,928	7,951,743	-	7,951,743
應付公司債(含一年內到期之公司債)	13,262,066	13,073,870	-	26,293,852	25,755,300	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	51,276,117	-	51,276,117	41,932,233	-	41,932,233
長期應付款	-	-	-	322,591	-	322,591
存入保證金	152,666	-	-	163,352	-	-
其他應付款－關係人	23,222,582	-	23,222,582	7,780,052	-	7,780,052
衍生性金融商品：						
金融負債：						
公平價值變動列入損益之金融負債：						
利率交換合約	250,260	-	250,260	314,217	-	314,217

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。
- (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。

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.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，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，並適時調整給予之授信額度，且定期評估應收帳款回收之可能性必要時提列備抵呆帳。

(3)流動性風險

合併公司民國九十九年九月三十日之流動比率為53%，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九月三十日止未動支長短期借款額度為274億元，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本公司之現金流量不致有重大之影響。

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
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

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)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
麥寮工業區專用港(股)公司(麥寮專用港)	南亞塑膠為其法人董事
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

(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：

	99年前三季		98年前三季	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
華亞科技	\$ 1,066	-	4,644	0.02

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：

	99.9.30		98.9.30	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%	金 額	佔應收 票據及 帳款%
華亞科技	\$ 344	-	3,779	0.05

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。

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年前三季		98年前三季	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
南亞塑膠	\$ 400,891	1.83	383,032	1.88
台塑勝高	496,607	2.27	538,443	2.64
華亞科技	16,312,184	74.40	17,624,444	86.56
南亞電路板	51,277	0.23	52,481	0.26
華亞汽電	-	-	18,076	0.09
台塑網	254,186	1.16	25,166	0.12
福懋科技	-	-	4,843	0.02
	\$ 17,515,145	79.89	18,646,485	91.57

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)

合併公司向關係人進貨之應付帳款餘額如下：

	99.9.30		98.9.30	
	金 額	佔應付 款項%	金 額	佔應付 款項%
南亞塑膠	\$ 52,316	0.61	41,590	0.52
台塑勝高	164,600	1.92	98,893	1.24
華亞科技	3,505,516	40.82	4,765,549	59.93
南亞電路板	5,321	0.06	684	0.01
華亞汽電	-	-	-	-
台塑網	49,477	0.58	-	-
	<u>\$ 3,777,230</u>	<u>43.99</u>	<u>4,906,716</u>	<u>61.70</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.委外加工及其他應付款

合併公司對關係人之重大委外託工金額如下：

	99年前三季	98年前三季
福懋科技	<u>\$ 4,417,056</u>	<u>3,465,458</u>

合併公司對關係人委外加工之其他應付款餘額如下：

	99.9.30	98.9.30
福懋科技	<u>\$ 1,024,405</u>	<u>947,606</u>

上開關係人之付款期間為月結60天內付款。

4.資金融通情形

民國九十九年前三季及九十八年前三季合併公司與關係人間之資金融通情形如下：

99年前三季						
其他應付款－關係人：	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
台灣塑膠	99.07.26	3,500,000	3,500,000	1.062%~ 1.066%	6,836	3,056
南亞塑膠	99.08.30	\$ 13,466,400	13,466,400	0.994%~ 1.066%	56,145	11,756
台灣化學	99.03.31	1,500,000	1,500,000	0.998%~ 1.066%	7,863	1,310
台塑石化	99.04.23	3,100,000	3,100,000	0.994%~ 1.066%	14,645	2,706
南亞電路板	99.01.01	6,722,100	467,400	0.994%~ 1.066%	10,133	407
台朔重工	99.08.02	152,600	138,900	0.994%~ 1.021%	1,120	121
麥寮專用港	99.05.24	1,700	-	0.997%~ 1.021%	2	1
			<u>\$ 22,172,700</u>		<u>96,744</u>	<u>19,357</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年前三季						
	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	-	0.991%~ 1.306%	2,065	-
台塑石化	98.07.08	2,000,000	-	0.991%~ 1.161%	639	-
台灣塑膠	98.01.12	840,700	-	0.988%~ 1.306%	1,352	-
台灣化學	98.01.09	1,600,000	-	0.988%~ 1.306%	5,618	-
			\$ -		<u>9,674</u>	<u>-</u>

98年前三季						
	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：						
流 動：						
南亞塑膠	98.06.26	\$ 9,025,100	6,119,400	0.988%~ 1.161%	6,272	861
南亞電路板	98.06.03	6,657,800	493,200	0.988%~ 1.306%	27,035	2,546
台塑石化	98.06.19	3,000,000	57,700	1.002%~ 1.036%	1,448	56
台朔重工	98.01.01	200,000	150,000	1.002%~ 1.036%	1,119	122
麥寮專用港	98.06.23	75,200	-	1.002%~ 1.036%	392	-
			<u>\$ 6,820,300</u>		<u>36,266</u>	<u>3,585</u>

合併公司民國九十九年及九十八年九月三十日對關係人資金融通期末應收(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，民國九十九年前三季及九十八年前三季認列已實現處分資產利得均為609千元，民國九十九年及九十八年九月三十日未實現處分資產利得轉列遞延貸項分別為104,587千元及105,399千元，表列「其他負債－其他」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)

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)本公司支付南亞塑膠租金支出如下：

	99年前三季	98年前三季
租金支出	\$ <u>60,496</u>	<u>61,243</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：

	99.9.30	98.9.30
華亞科技	\$ 6,198	419,126
福懋科技	186,489	186,489
	\$ <u>192,687</u>	<u>605,615</u>

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。

五、抵質押之資產

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

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)

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九月三十日，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九月三十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253,929千元及136,440千元。
- (二)合併公司民國九十九年及九十八年九月三十日進口原物料及機器設備已開立未使用信用狀金額分別為2,188,566千元及1,033,991千元。
- (三)本公司與本公司之子公司南亞科技美國公司因於美國銷售動態隨機存取記憶體產品，遭指稱涉及聯合操控市場價格而違反美國反托拉斯法相關法規，與其他世界主要之記憶體大廠同被列為共同被告，目前於美國聯邦法院及州法院訴訟中。本公司已委請律師全力配合處理相關案件，以確保本公司之權益。
- (四)美國Rambus公司於民國九十四年一月間向美國加州聯邦地方法院控告本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他記憶體公司侵害該公司所擁有之數項專利。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。
- (五)本公司於民國九十六年五月間向美國德州聯邦地方法院對日本NEC公司等提起宣示判決，本案於民國九十七年三月間移審至美國北加州聯邦地方法院。本訴訟係為維護本公司權益而提起，並已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。
- (六)美國Tessera公司於民國九十六年十二月間向美國德州聯邦地方法院控告包括本公司、本公司之子公司南亞科技美國公司及其他公司侵害該公司專利。並同時要求美國國際貿易委員會(International Trade Commission "ITC")對上述之被告公司展開調查。ITC全委員會已於民國九十八年十二月作出有利本公司等被告未侵害Tessera專利之終判決定。Tessera已就ITC終判向美國聯邦巡迴上訴法院提起上訴，本公司已請律師持續妥善處理案件，以確保本公司之權益。
- (七)美國LSI與AGERE公司共同於民國九十七年四月間向美國德州聯邦地方法院控告包括本公司及其他公司侵害該公司專利。並同時要求ITC對上述之被告公司展開調查。ITC全委員會於民國九十九年三月作出有利本公司之被控專利無效之終判決定。LSI與AGERE已對ITC終判決定向美國聯邦巡迴上訴法院提起上訴，本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。
- (八)美國On Semiconductor與Semiconductor Components公司共同於民國九十八年九月間向美國德州聯邦地方法院控告本公司、本公司於美國之子公司及其他公司侵害該公司專利。本案已於民國九十九年九月間移審至美國北加州聯邦地方法院。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。

七、重大之災害損失：無。

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、重大之期後事項

本公司於民國九十九年六月二十四日經董事會決議辦理現金增資發行新股6億股，業經行政院金融監督管理委員會九十九年九月六日金管證發字第0990043633號函核准效在案。並於民國九十九年十月十五日董事會通過擬訂定民國九十九年十一月七日為現金增資認股基準日，並以每股新台幣16.5元溢價發行。

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九月三十日止，本公司與銀行簽訂之長期借款額度尚有67.2億元可供動用外，並計畫於民國九十九年第四季辦理現金增資，以購置機器設備並改善財務結構。
- 2.製程技術提升計畫：本公司目前主要量產技術為50奈米製程，42奈米製程技術也計劃於民國九十九年第四季導入量產。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。

(二)重分類

民國九十八年前三季之合併財務季報表中，若干金額為配合民國九十九年前三季之合併財務季報表表達方式已作適當重分類，該重分類對民國九十八年前三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：

民國九十九年前三季

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	佔合併淨營收 或總資產之比率
0	南亞科技公司	南亞科技美國公司	1	銷 貨	11,958,774	比照一般條件	26.54 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	286,229	"	0.64 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	2,860,984	"	6.35 %
0	"	南亞科技上海公司	1	"	51,809	"	0.11 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	3,387,836	"	7.52 %
0	"	補丁科技公司	1	"	4,075	"	0.01 %
0	"	南亞科技德拉瓦公司	1	管理費用	453,990	"	1.01 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	3,635,074	"	2.71 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	15,930	"	0.01 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	594,368	"	0.44 %
0	"	南亞科技上海公司	1	"	7,005	"	0.01 %
0	"	補丁科技公司	1	"	1,852	"	-%
0	"	南亞科技日本公司	1	"	2,002,794	O/A180天	1.49 %
0	"	南亞科技德拉瓦公司	1	應付費用	20,297	比照一般條件	0.02 %

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)

民國九十八年前三季

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	佔合併淨營收 或總資產之比率
0	南亞科技公司	南亞科技美國公司	1	銷 貨	4,667,609	比照一般條件	18.06 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	305,251	"	1.18 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	1,246,437	"	4.82 %
0	"	南亞科技上海公司	1	"	35,834	"	0.14 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	2,111,976	"	8.17 %
0	"	南亞科技德拉瓦公司	1	管理費用	186,438	"	0.72 %
0	"	南亞科技美國公司	1	應收帳款	1,873,631	"	1.61 %
0	"	南亞科技香港公司	1	"	53,817	"	0.05 %
0	"	南亞科技德國公司	1	"	433,289	"	0.37 %
0	"	南亞科技上海公司	1	"	14,438	"	0.01 %
0	"	南亞科技日本公司	1	"	1,572,318	O/A180天	1.35 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

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。