

股票代碼：2408

南亞科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十六年及九十五年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：桃園縣龜山鄉文化村復興三路669號
電 話：(03)328-1688

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7～14
(三)會計變動之理由及其影響	14～15
(四)重要會計科目之說明	15～41
(五)關係人交易	42～47
(六)抵質押之資產	47
(七)重大承諾事項及或有事項	47～48
(八)重大之災害損失	48
(九)重大之期後事項	48
(十)其 他	48
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	49～50
2.轉投資事業相關資訊	51～52
3.大陸投資資訊	52
(十二)部門別財務資訊	52

會計師核閱報告

南亞科技股份有限公司董事會 公鑒：

南亞科技股份有限公司民國九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，南亞科技股份有限公司採權益法評價之長期股權投資，除華亞科技股份有限公司外，民國九十六年及九十五年三月三十一日餘額分別為427,448千元及806,675千元，民國九十六年及九十五年第一季認列之投資收益分別為17,558千元及217,147千元，係依據各該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另財務季報表附註十一所述之轉投資公司相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司之財務季報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務季報表附註二(六)、(九)及(十二)所述，南亞科技股份有限公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理」，並自編製民國九十五年度財務報表起採用新公布之第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，此等會計處理變動對財務季報表之影響，詳如財務季報表附註三所述。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

李 慈 慧

會 計 師：

寇 惠 植

原證期會核 (93)台財證(六)第0930104860 號
准簽證文號：(93)台財證(六)第0930106739 號
民國九十六年四月二十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 南亞科技股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年三月三十一日

單位：新台幣千元

		96.3.31		95.3.31				96.3.31		95.3.31		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	%	
資 產												
流動資產：												
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	46,267,009	33	9,376,213	10	2100	短期借款(附註四(十))	\$	198,948	-	
1140	應收帳款及票據淨額(備抵呆帳餘額皆為0千元)		7,361,697	6	5,048,243	5	2140	應付帳款及票據		5,763,929	4	
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)		6,272,813	4	4,868,802	5	2150	應付帳款－關係人(附註五)		5,453,104	4	
1160	其他應收款		626,267	-	443,063	-	2170	應付費用(附註四(十三)(十四))		3,369,446	2	
1180	其他應收款－關係人(附註四(九)及五)		26,883	-	22,286	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
1210	存貨 (附註四(四))		5,379,409	4	6,574,357	7		(附註四(二))		141,435	-	
1260	預付款項		497,614	-	753,766	1	2200	避險之衍生性金融負債-流動(附註四(三))		-	-	
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))		1,753,444	1	2,057,833	3	2210	其他應付款項(附註五)		211,773	-	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動						2271	一年內到期公司債(附註四(十一))		499,644	-	
	(附註四(二))		5,203	-	2,418	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(十二))		3,839,514	3	
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(二))		1,877,751	1	201,118	-	2280	其他流動負債(附註四(七)及五)		7,836	-	
1340	避險之衍生性金融資產－流動(附註四(三))		3,446	-	-	-	21xx	流動負債合計		19,485,629	13	
11xx	流動資產合計		70,071,536	49	29,348,099	31		長期附息負債：				
基金及投資：								2410	應付公司債(附註四(十一))		35,421,224	26
1420	採權益法之長期股權投資(附註四(五)及五)		30,010,834	21	23,534,390	24	2420	長期借款(附註四(十二))		4,147,460	3	
固定資產(附註四(五)(六)(七)(十二)、五及六)：								2443	長期應付款(附註四(十四))		480,238	-
成 本：								2446	應付租賃款－非流動(附註四(七)及五)		332,603	-
1501	土地		1,002,404	1	996,404	1	24xx	長期附息負債合計		40,381,525	29	
1521	房屋及建築		2,404,737	2	2,403,978	2	其他負債：					
1531	機器設備		78,862,987	55	77,207,875	80	2810	應計退休金負債(附註四(十三))		336,565	-	
1551	運輸設備		5,855	-	4,169	-	2820	存入保證金		242,262	-	
1611	租賃資產		345,637	-	345,637	-	2880	其他負債－其他(附註四(五)及五)		110,589	-	
1681	其他設備		1,982,072	1	1,742,312	2	28xx	其他負債合計		689,416	-	
			84,603,692	59	82,700,375	85	2xxx	負債合計		60,556,570	42	
15X9	減：累積折舊		(55,844,333)	(39)	(50,114,868)	(52)	股東權益(附註四(二)(三)(五)(十一)(十六))：					
1671	未完工程		8,696,736	6	1,046,445	1	3110	普通股		39,674,333	28	
1672	預付設備款		2,000	-	-	-	3140	預收股本		421,747	-	
15xx	固定資產淨額		37,458,095	26	33,631,952	34	32XX	資本公積		17,978,736	13	
無形資產(附註四(八))：								3310	法定盈餘公積		1,074,502	1
1720	專利權		635,013	-	63,603	-	3320	特別盈餘公積		2,655,892	2	
1780	其他無形資產		3,662,131	3	6,250,426	7	3350	累積盈餘		20,697,062	14	
17xx	無形資產合計		4,297,144	3	6,314,029	7	3420	累積換算調整數		26,127	-	
其他資產：								3450	金融商品之未實現損益		512,102	-
1820	存出保證金		1,778	-	24,282	-	3510	庫藏股票		(485,953)	-	
1830	遞延費用		96,058	-	39,278	-	3xxx	股東權益合計		82,554,548	58	
1846	長期應收租賃款(附註四(九)及五)		126,511	-	130,095	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))		1,048,734	1	3,408,126	4						
1880	其他資產－其他(附註四(五)(六)及五)		428	-	91,148	-						
18xx	其他資產合計		1,273,509	1	3,692,929	4						
資產總計		\$	143,111,118	100	96,521,399	100	2xxx-3xxx	負債及股東權益總計	\$	143,111,118	100	

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：吳 欽 仁

經理人：連 日 昌

會計主管：李 清 音

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		96年第一季		95年第一季	
		金 額	%	金 額	%
4111	銷貨收入	\$ 17,517,140	102	14,994,800	101
4170	減：銷貨退回	(348,116)	(2)	(144,400)	(1)
4190	銷貨折讓	(76,312)	-	(1,163)	-
4881	其他營業收入	22,241	-	16,970	-
4000	營業收入淨額(附註五)	17,114,953	100	14,866,207	100
5000	營業成本(附註五)	(13,248,147)	(77)	(11,290,363)	(76)
5910	營業毛利	3,866,806	23	3,575,844	24
5930	聯屬公司間已實現利益(附註四(五))	432,502	3	24,957	-
	已實現營業毛利	4,299,308	26	3,600,801	24
	營業費用：				
6100	推銷費用	(218,042)	(1)	(167,678)	(1)
6200	管理費用(附註五)	(495,224)	(3)	(304,807)	(2)
6300	研究發展費用	(1,529,460)	(9)	(1,546,571)	(10)
6000	營業費用合計	(2,242,726)	(13)	(2,019,056)	(13)
6900	營業淨利	2,056,582	13	1,581,745	11
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入(附註五)	289,592	2	64,052	-
7121	權益法認列之投資收益(附註四(五))	1,559,787	9	1,156,295	8
7130	處分固定資產利益(附註五)	203	-	16,104	-
7160	兌換利益淨額	165,929	1	29,740	-
7260	存貨跌價回升利益	922	-	-	-
7310	金融資產評價利益(附註四(二))	1,990	-	-	-
7320	金融負債評價利益(附註四(二))	5,489	-	-	-
7480	什項收入(附註四(十一)及五)	54,298	-	43,167	-
7100	營業外收入及利益合計	2,078,210	12	1,309,358	8
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(民國96年及95年第一季利息資本 化金額分別為32,029千元及6,491千元) (附註四(三))	(318,942)	(2)	(173,380)	(1)
7530	處分固定資產損失	-	-	(291)	-
7540	處分投資損失(附註四(五))	-	-	(423)	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	-	-	(13,654)	-
7630	減損損失(附註三(三))	-	-	(1,248)	-
7640	金融資產評價損失(附註四(二))	-	-	(147,873)	(1)
7880	什項支出	(12,753)	-	(8,701)	-
7500	營業外費用及損失合計	(331,695)	(2)	(345,570)	(2)
7900	稅前淨利	3,803,097	23	2,545,533	17
8110	所得稅費用(附註四(十五))	(510,065)	(3)	(503,342)	(3)
	列計會計原則變動之累積影響數前淨利	3,293,032	20	2,042,191	14
9300	會計原則變動之累積影響數(減列所得稅 292千元後之淨額)(附註三)	-	-	(876)	-
9600	本期淨利	\$ 3,293,032	20	2,041,315	14
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(元)(附註四(十七))	\$ 0.97	0.84	0.67	0.53
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註四(十七))	\$ 0.93	0.80	0.65	0.52
假設子公司持有本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料(附註四(十七))：					
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利		\$ 3,803,097	3,293,032	2,544,365	2,041,315
基本每股盈餘(元)		\$ 0.97	0.84	0.66	0.53
稀釋每股盈餘(元)		\$ 0.93	0.80	0.65	0.52

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：吳 欽 仁

經理人：連 日 昌

會計主管：李 清 音

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 南亞科技股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	96年第一季	95年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 3,293,032	2,041,315
調整項目：		
金融資產到期收現數	-	281,351
金融資產評價損(益)	(1,990)	147,873
金融負債評價利益	(5,489)	-
會計原則變動累積影響數	-	876
折舊(含閒置資產折舊)	1,431,990	1,628,266
各項攤提	778,355	806,553
閒置資產減損損失	-	1,248
未實現利息收入攤銷	(1,456)	(1,494)
依權益法認列之投資利益	(1,559,787)	(1,156,295)
存貨(回升利益)跌價及呆滯損失	(922)	13,654
處分固定資產利益淨額	(203)	(15,813)
出售長投損失	-	423
公司債折價攤銷為利息費用	58,050	-
聯屬公司已實現銷貨毛利	(432,502)	(24,957)
未實現兌換利益淨額	(101,293)	(115,643)
應收帳款減少(增加)	2,132,441	(1,089,784)
存貨增加	(66,257)	(63,995)
其他應收款(增加)減少	(62,956)	31,571
預付款項及其他流動資產(增加)減少	309,645	(398,547)
應付票據及帳款增加	254,858	978,180
應付費用減少	(363,571)	(238,920)
其他流動負債減少	(8,252)	(50,883)
應計退休金負債增加	2,348	1,099
其他什項負債增加	259	1,100
遞延所得稅資產淨減少	422,960	503,237
營業活動之淨現金流入	6,079,260	3,280,415
投資活動之現金流量：		
應收租賃款減少	2,328	2,328
出售固定資產價款	-	95,232
未攤銷費用增加	(480,770)	-
購置固定資產	(3,837,755)	(430,589)
備供出售金融資產增加	(984,440)	-
存出保證金增加	(496)	(639)
應收關係人往來款減少	14,078,000	6,323,900
其他什項資產增加	(421)	(7,952)
投資活動之淨現金流入	8,776,446	5,982,280
融資活動之現金流量：		
應付租賃款減少	(1,201)	(1,132)
短期借款增加	198,621	-
長期借款減少	(22,379)	(144,566)
應付公司債減少	-	(6,723,586)
長期應付款增加	278,634	9,116
存入保證金減少	(11,941)	(12,516)
庫藏股轉讓(購回)	1,642,163	(1,639,063)
員工行使認股權繳入股款	421,747	205,497
融資活動之淨現金流入(出)	2,505,644	(8,306,250)
匯率影響數	3,049	(8,991)
本期現金及約當現金增加數	17,364,399	947,454
期初現金及約當現金餘額	28,902,610	8,428,759
期末現金及約當現金餘額	\$ 46,267,009	9,376,213
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 19,020	9,173
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 170,404	92,906
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	\$ 3,839,514	2,240,226
一年內到期公司債	\$ 499,644	490,146

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：吳 欽 仁

經理人：連 日 昌

會計主管：李 清 音

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
南亞科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十六年及九十五年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

南亞科技股份有限公司（以下簡稱本公司）創立於民國八十四年三月四日，民國八十九年三月本公司經台灣證券交易所審議通過，且獲原證期會核准上市，並於民國八十九年八月正式掛牌。

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

民國九十六年及九十五年三月三十一日，本公司員工人數分別約為4,756人及3,663人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(二)會計估計

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

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金；因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者；為交易目的而持有之資產且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

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

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

(五)約當現金

約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對價值影響甚少之短期且流動性較快之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之商業本票。

(六)金融資產及金融負債

本公司自民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及備供出售之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。本公司係採現金流量避險，其會計處理方式：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。

(八)存 貨

存貨係以成本（按月加權平均法計算）與市價孰低法為評價基礎，以重置成本或淨變現價值為市價。

(九)採權益法之長期股權投資

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

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

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了後，編製合併財務報表。

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

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司具重大影響力但無控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若本公司擔保被投資公司債務，或對其有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性資者，則繼續按持股比例認列長期股權投資之投資損失；本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，若被投資公司之其他股東無義務或無法提出額外資金承擔其損失者，其損失由本公司全額認列。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則沖轉應收款項(或應收關係人款)，如尚有不足，則貸記長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額，若因無法分析原因認列為正商譽者，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

(十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎，惟得依法辦理重估。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本及重估價值依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：25年
- 2.機器設備：5～10年
- 3.防治污染等公用設備：3～10年
- 4.運輸設備：5～6年
- 5.辦公及其他設備：3～10年

處分固定資產之損益列為營業外收益及費損。

(十一)租賃會計

承租人之資本租賃，指符合下列條件之一者：

- 1.租賃期間屆滿時，租賃物所有權無條件轉移給承租人。
- 2.承租人享有優惠承購權。
- 3.租賃期間達租賃物在租賃開始時剩餘耐用年數四分之三以上者。但舊品租賃如租賃前原使用期間已逾總估計使用年限四分之三以上者，不適用之。
- 4.租賃開始時按各期租金及優惠承購價格或保證殘值所計算之現值總值，達租賃資產公平市價90%以上者。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

出租人之資本租賃，指具備前段所列舉四條件之一，並符合下列兩條件者：

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

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

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

(十二) 無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

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

本公司於民國九十五年度適用會計政策如下：

- 1.專利權：係因獲取產品所必需之專利而支付之支出予以資本化，該專利權之攤銷係按其所提供效益期間，採平均法攤銷。
- 2.其他無形資產：係依契約規定支付與技術合作機構之技術報酬金，該技術合作費之攤銷係按其所提供效益期間，採平均法攤銷。

(十三) 可轉換公司債

- 1.自民國九十五年一月一日起，本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- (1)應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
 - (2)嵌入本公司發行公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」項下。若於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值轉認列為當期利益。
 - (3)嵌入本公司發行公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」項下。當於持有人要求轉換時，先調整就帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換當時依當日應有之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計與認股權之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。
- 2.民國九十四年十二月三十一日(含)前已發行之應付公司債，其處理如下：
- (1)約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
 - (2)債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
 - (3)附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。惟若於約定賣回期間屆滿日可轉換普通股之公平價值高於約定賣回價格，則應將該利息補償金一次轉列資本公積。
- 3.提前清償所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，於當期認列非常損益。

(十四)退 休 金

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

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以年度資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依規定認列淨退休金成本，包括服務成本、過渡性淨給付義務攤銷數、利息成本及退休金資產預期報酬，過渡性淨給付義務並依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十五)員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其授予日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會相關解釋函規定，本公司係選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列。

(十六)庫藏股票

子公司持有本公司之股票，依原財政部證券暨期貨管理委員會(以下簡稱原證期會)之規定，適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，故本公司於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

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

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

(十七)收入認列

銷售商品收入於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)所得稅

本公司之所得稅會計處理係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅部分，列為股東會決議盈餘分派日所屬年度之當期費用。

(十九)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利（減除特別股股利），除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債及認股權證屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

(一)會計估計變動

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列技術合作費之耐用年限，並因此變更部份其他無形資產耐用年限之估計，此估計變更使民國九十六年第一季稅後純益減少77,474千元，每股盈餘減少0.02元。

(二)會計原則變動

1.會計原則變動影響損益

本公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，前述變動致民國九十五年第一季淨利及每股盈餘影響如下：

會計原則變動性質	本期淨利	每股盈餘(元)
	減 少	減 少
金融商品之會計處理	\$ (100,905)	(0.03)

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(二)。

2.會計原則變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計準理準則」於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值衡量期初金融資產，經重新分類及衡量後，民國九十五年第一季會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為876千元及41,357千元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

民國九十六年及九十五年三月三十一日現金及約當現金科目餘額內容如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 520	634
支票存款	4,808	2,782,931
活期存款	655,726	2,809,211
定期存款	5,392,641	-
短期票券	40,213,314	3,783,437
合 計	<u>\$ 46,267,009</u>	<u>9,376,213</u>

本公司現金及約當現金並未提供擔保或設定質押。

(二)金融商品(包括衍生性及非衍生性)

1.本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日持有之衍生性金融商品明細如下：

	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>
公平價值變動列入損益之金融資產：				
交易目的：				
利率交換合約	\$ <u>5,203</u> NTD	4,000,000	<u>2,418</u> NTD	2,300,000

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	96.3.31		95.3.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
公平價值變動列入損益之金融負債：				
交易目的：				
換匯換利合約	\$ 435	USD 55,000 千元	-	-
可轉換公司債賣回權	141,000	-	-	-
合 計	\$ <u>141,435</u>		<u>-</u>	

本公司民國九十六年第一季因操作利率交換之淨收付利息支出為837千元。民國九十六年三月三十一日利率交換合約之公平市價為5,203千元。故民國九十六年度第一季所產生之金融商品未實現評價利益為1,990千元，帳列"金融資產評價利益"。

本公司民國九十五年第一季因操作利率交換之淨收付利息支出為916千元，另民國九十四年十二月三十一日之利率交換合約之公平價值3,479千元。民國九十五年第一季所產生之金融商品未實現評價損失為1,061千元，帳列"金融資產評價損失"。

本公司民國九十六年第一季換匯換利合約之淨收付利息支出為62,675千元，兌換損失為93,340千元。民國九十六年三月三十一日換匯換利合約之公平價值為435千元，另民國九十五年十二月三十一日換匯換利合約之公平市價為6,076千元。故民國九十六年第一季所產生之金融商品未實現評價損失為435千元及到期結清已實現金融負債評價損失為6,076千元，帳列"金融負債評價利益"項下。

本公司民國九十五年度發行可轉換公司債100億元，其賣回權之公平價值156,000千元認列為以交易為目的之金融負債，民國九十六年三月三十一日公平價值為141,000千元，另民國九十六年十二月三十一日公平價值為153,000千元。民國九十六年第一季產生之金融商品未實現評價利益為12,000千元，帳列"金融負債評價利益"。

截至民國九十五年三月三十一日已無未到期之遠期外匯合約。本公司於民國九十五年第一季已到期遠期外匯合約計美金203,000千元，因到期交割而產生淨現金流入281,351千元，扣除已於民國九十四年十二月三十一日認列之公平價值利益428,163千元後，民國九十五年第一季產生金融資產評價已實現損失為146,812千元，帳列"金融資產評價損失"。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 備供出售金融資產－流動：

本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日持有之各類金融商品明細如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
備供出售金融資產－流動		
債券型基金	\$ 204,422	201,118
投資型基金	<u>1,673,329</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ 1,877,751</u></u>	<u><u>201,118</u></u>

本公司民國九十六年三月三十一日備供出售金融資產之公平價值為1,877,751千元，另民國九十五年十二月三十一日備供出售金融資產之公平價值為856,321千元。民國九十六年第一季購買投資型基金計984,440千元，並自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目中之金額為36,990千元。截至民國九十六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為38,431千元。

民國九十五年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目中之金額為798千元，截至民國九十五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為1,118千元。

(三) 適用避險會計之衍生性金融商品

1. 衍生性金融商品

民國九十六年及九十五年三月三十一日，本公司持有之避險性質衍生性金融商品明細如下：

項 目	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>名目本金</u>	<u>帳面金額</u>	<u>名目本金</u>
衍生性金融資產：				
避險之衍生性金融資產				
－利率交換	\$ <u>3,446</u>	NTD <u>5,900,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
衍生性金融負債：				
避險之衍生性金融負債				
－利率交換	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,183</u>	NTD <u>8,780,000</u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 避險會計

現金流量避險

本公司所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率變動而使該負債未來現金流量產生波動，並導致風險。本公司評估該風險可能重大，故與花旗銀行、荷蘭銀行、台北富邦銀行、台新銀行及美國銀行簽訂利率交換合約，以進行避險。利率交換合約之最後到期日為民國九十七年七月。

民國九十六年及九十五年三月三十一日之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

	避險項目	避險工具	指定避險工具之公平價值	現金流量預期產生期間	相關損益預期於損益表認列期間
96.3.31	浮動利率長期借款	利率交換合約	\$ 3,446 千元	民國95年~97年	民國95年~97年
95.3.31	"	"	-53,183 千元	"	"

本公司民國九十六年第一季該項交易所產生之淨給付及收入差額於當期認列，帳列利息支出或利息收入。民國九十六年第一季因操作利率交換之淨收付利息支出為1,605千元。民國九十六年三月三十一日避險之衍生性金融資產公平價值為3,446千元，另本公司民國九十五年十二月三十一日避險之衍生性金融負債公平價值為-3,956千元，故民國九十六年第一季因現金流量避險之避險工具所產生之金融商品未實現評價利益為7,402千元，認列為股東權益調整項目。截至民國九十六年三月三十一日因現金流量避險產生之金融商品未實現評價損失調整股東權益數為2,936千元。

本公司民國九十五年第一季該項交易所產生之淨給付及收入差額於當期認列，帳列利息支出或利息收入。民國九十五年第一季因操作利率交換之淨收付利息支出為13,155千元。民國九十五年三月三十一日避險之衍生性金融負債公平價值為-53,183千元。另民國九十四年十二月三十一日之利率交換合約公平價值-55,569千元。故民國九十五年第一季因現金流量避險之避險工具所產生之金融商品未實現評價利益為2,386千元，認列為股東權益調整項目。截至民國九十五年三月三十一日因現金流量避險產生之金融商品未實現評價損失調整股東權益數為39,887千元。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)存 貨

民國九十六年及九十五年三月三十一日存貨餘額內容如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
原 料	\$ 325,996	145,782
物 料	397,149	539,483
在 製 品	3,830,620	4,401,814
製 成 品	823,418	1,566,904
託外加工料	264	306
寄外存貨	2,477	2,037
在途存貨	<u>131,062</u>	<u>-</u>
小 計	5,510,986	6,656,326
減：備抵呆滯損失	<u>(131,577)</u>	<u>(81,969)</u>
	<u><u>\$ 5,379,409</u></u>	<u><u>6,574,357</u></u>

(五)採權益法之長期股權投資

1.民國九十六年及九十五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>被 投 資 公 司</u>	<u>96.3.31</u>		<u>95.3.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持股%</u>	<u>金 額</u>	<u>持股%</u>
南亞科技美國公司	\$ 76,192	100.00	54,681	100.00
創世紀半導體(股)公司	(11,856)	58.11	(11,689)	58.11
培仁(股)公司	285,522	100.00	-	100.00
南亞科技香港公司	50,878	99.99	41,513	99.99
南亞科技日本公司	585	100.00	(350)	100.00
華肯投資(股)公司	-	-	701,447	50.00
華亞科技(股)公司	<u>29,583,386</u>	35.80	<u>22,727,715</u>	40.93
小 計	<u>29,984,707</u>		<u>23,513,317</u>	
加：換算調整數				
南亞科技美國公司	4,448		3,152	
創世紀半導體(股)公司	17,019		16,918	
南亞科技香港公司	4,534		596	
南亞科技日本公司	<u>126</u>		<u>407</u>	
小 計	<u>26,127</u>		<u>21,073</u>	
合 計	<u><u>\$ 30,010,834</u></u>		<u><u>23,534,390</u></u>	

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- (1)本公司與南亞科技美國公司順流交易所產生之未實現銷貨毛利直接做為營業毛利之減項，已實現銷貨毛利則做為營業毛利之加項。民國九十六年第一季及九十五年第一季因順流交易而產生之未實現及已實現銷貨毛利情形如下：

	96年第一季	95年第一季
順流已實現銷貨毛利	<u>\$ 432,502</u>	<u>24,957</u>

- (2)本公司自民國九十一年一月一日起依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，本公司之轉投資公司－培仁(股)公司持有本公司股票分別為19,869千股及19,482千股，每股平均帳面價值分別為17.49元及17.84元。民國九十六年及九十五年三月三十一日轉列庫藏股之金額均為347,533千元，並將本公司對培仁(股)公司之長期投資帳面餘額633,055千元及102,084千元分別降為285,522千元及0元，不足部份貸記遞延貸項(帳列其他負債－其他)245,449千元。培仁(股)公司民國九十六年第一季依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，認列備供出售金融資產之未實現損失15,411千元，本公司依持股比例認列「金融商品未實現損益」計15,411千元。截至民國九十六年三月三十一日長期股權投資未實現利益調整股東權益數為476,607千元。
- (3)華肯投資(股)公司已於民國九十五年十二月七日辦理清算，其清算分配之價款為743,976千元，截至民國九十五年十二月三十一日已全數收訖。另華肯投資(股)公司因未依持股比例參與華亞科技(股)公司現金增資而使投資股權淨值產生變動及處分華亞科技(股)公司股權等因素，截至民國九十五年三月三十一日止因而認列之資本公積餘額為52,834千元，本公司依持股比例認列26,417千元。
- (4)民國九十五年第一季本公司轉投資華亞科技(股)公司因未依持股比例參與其現金增資及其員工紅利轉增資因而產生之股權淨值變動合計共調整資本公積920,887千元。
- (5)本公司於民國九十四年二月出售長期股權投資－華亞科技(股)公司予培仁(股)公司，其處分價格為120,462千元，處分損失為9,975千元，因其屬順流交易，於民國九十四年依財務會計準則公報第五號應於未來年度逐年認列已實現處分投資損失，民國九十五年第一季認列已實現出售投資損失423千元；因自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第五號修訂條文，對投資成本與取得淨值之差額比照商譽處理，不再攤銷；故本公司配合培仁公司對投資華亞科技(股)公司股權淨值差異之處理認列已實現出售投資損失。民國九十六年及九十五年三月三十一日未實現處分投資損失分別為0元及6,622千元，帳列其他資產－其他項下。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 本公司民國九十六年及九十五年第一季採權益法評價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報表認列計算外，餘係採被投資公司之同期間自行結算財務報表評價計列，期末原始投資金額與第一季認列投資(損)益情形如下：

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>96年第一季</u>		<u>95年第一季</u>	
	<u>原始投資</u>	<u>投資(損)益</u>	<u>原始投資</u>	<u>投資(損)益</u>
	<u>金 額</u>		<u>金 額</u>	
南亞科技美國公司	\$ 20,392	7,061	20,392	2,969
創世紀半導體(股)公司	83,572	(145)	83,572	(113)
培仁(股)公司	175,348	7,174	175,348	4,325
南亞科技香港公司	54,926	102	31,904	2,025
南亞科技日本公司	20,161	3,366	20,161	11,135
華肯投資(股)公司	-	-	350,250	196,806
華亞科技(股)公司	<u>18,229,548</u>	<u>1,542,229</u>	<u>18,090,962</u>	<u>939,148</u>
	<u>\$ 18,583,947</u>	<u>1,559,787</u>	<u>18,772,589</u>	<u>1,156,295</u>

(六) 固定資產及其他資產

1. 本公司固定資產提供質押擔保情形，請詳附註四(十二)之說明。
2. 民國九十六年及九十五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，其明細如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
機器設備	\$ 327,741	403,632
什項設備	401	588
減：累積折舊	(312,720)	(395,579)
累積減損	<u>(15,422)</u>	<u>(8,641)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)租賃資產及長期應付租賃款

- 1.本公司於民國九十四年七月一日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，民國九十六年及九十五年第一季認列之租金支出皆為930千元，已全數支付。
- 4.民國九十六年及九十五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：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
應付租賃款	\$ 337,587	342,288
減：一年內到期部分	<u>(4,984)</u>	<u>(4,701)</u>
	<u><u>\$ 332,603</u></u>	<u><u>337,587</u></u>

預計一年內應付之租賃款項已轉列其他流動負債項下。

- 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>96.3.31</u>	
<u>期</u> <u>間</u>	<u>應付租賃款</u>	<u>應付租金</u>
96.4.1～97.3.31	\$ 4,984	3,719
97.4.1～98.3.31	5,286	3,719
98.4.1～99.3.31	5,605	3,719
99.4.1～100.3.31	5,943	3,719
100.4.1～101.3.31	6,302	3,719
101.4.1以後	<u>309,467</u>	<u>84,595</u>
	<u><u>\$ 337,587</u></u>	<u><u>103,190</u></u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)無形資產

本公司於民國九十六年及九十五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</u>	<u>合 計</u>
原始成本：			
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 373,584	11,710,534	12,084,118
民國九十五年三月三十一日餘額	<u>\$ 373,584</u>	<u>11,710,534</u>	<u>12,084,118</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 801,187	11,710,534	12,511,721
單獨取得	425,017	-	425,017
其 他	2,897	-	2,897
民國九十六年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,229,101</u>	<u>11,710,534</u>	<u>12,939,635</u>
攤銷及減損損失：			
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 286,472	4,684,230	4,970,702
本期認列攤銷金額	22,992	775,878	798,870
其 他	517	-	517
民國九十五年三月三十一日餘額	<u>\$ 309,981</u>	<u>5,460,108</u>	<u>5,770,089</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 548,446	7,322,175	7,870,621
本期認列攤銷金額	45,642	726,228	771,870
民國九十六年三月三十一日餘額	<u>\$ 594,088</u>	<u>8,048,403</u>	<u>8,642,491</u>
帳面價值：			
民國九十五年一月一日期初餘額	\$ 87,112	7,026,304	7,113,416
民國九十五年三月三十一日餘額	<u>\$ 63,603</u>	<u>6,250,426</u>	<u>6,314,029</u>
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 252,741	4,388,359	4,641,100
民國九十六年三月三十一日餘額	<u>\$ 635,013</u>	<u>3,662,131</u>	<u>4,297,144</u>

本公司民國九十六年及九十五年第一季認列無形資產攤銷費用分別為771,870千元及798,870千元，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七月一日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、348-2及348-4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776千元及土地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。
- 2.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。民國九十六年及九十五年第一季未實現利息收入已攤提為利息收入計1,456千元及1,494千元。
- 3.出租土地適用營業租賃，民國九十六年及九十五年第一季認列之租金收入皆為1,070千元。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

4.民國九十六年及九十五年三月三十一日，因資本租賃而產生之應收租賃款科目餘額內容如下：

	96.3.31		95.3.31	
	<u>一年內 到期部分</u>	<u>一年後 到期部分</u>	<u>一年內 到期部分</u>	<u>一年後 到期部分</u>
應收租賃款總額	\$ 9,310	194,745	9,310	204,055
減：未實現利息收入	(5,726)	(68,234)	(5,883)	(73,960)
	<u>\$ 3,584</u>	<u>126,511</u>	<u>3,427</u>	<u>130,095</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。

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：

	96.3.31	
	<u>應收租賃</u>	<u>應收租金</u>
96.4.1～97.3.31	\$ 9,310	4,282
97.4.1～98.3.31	9,310	4,282
98.4.1～99.3.31	9,310	4,282
99.4.1～100.3.31	9,310	4,282
100.4.1～101.3.31	9,310	4,282
101.4.1以後	157,505	72,433
	<u>\$ 204,055</u>	<u>93,843</u>

(十)短期借款

民國九十六年及九十五年三月三十一日短期借款科目餘額內容如下：

	96.3.31	95.3.31
購料借款	<u>\$ 198,948</u>	<u>-</u>

民國九十六年三月三十一日短期借款之利率區間為0%。

(十一)應付公司債

民國九十六年及九十五年三月三十一日應付公司債科目餘額如下：

	96.3.31	95.3.31
海外無擔保可轉換公司債	\$ 499,644	490,146
國內無擔保可轉換公司債	10,000,000	-
減：應付公司債折價	(1,078,776)	-
國內無擔保普通公司債	<u>26,500,000</u>	<u>15,500,000</u>
	35,920,868	15,990,146
減：一年內到期部分	<u>(499,644)</u>	<u>(490,146)</u>
合 計	<u>\$ 35,421,224</u>	<u>15,500,000</u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

上述公司債主要發行條款如下：

1.海外無擔保可轉換公司債

- (1)發行總額：美金220,000千元。
- (2)發行日期：93年2月2日
- (3)票面利率：0%
- (4)期限：五年（民國九十三年二月二日至民國九十八年二月二日止）
- (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或海外存託憑證者外，到期憑券以現金償還。
- (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.自本債券發行滿二年日起，若於盧森堡交易所掛牌之海外存託憑證之收盤價格及該海外存託憑證所表彰之普通股在台灣證券交易所集中交易市場之收盤價格以當時匯率計算為美元，連續30個營業日均達轉換價格(以定價日議定之固定匯率換算為美元)之130%時，發行公司得以面額100%買回價格將債券全部或部分贖回。
 - 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。
 - C.因中華民國稅法變更，致發行公司必需就本公司債支付額外之利息費用或增加成本時，發行公司得依受託合約所述之買回價格將流通在外之債券全部贖回。
- (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或海外存託憑證。
 - B.轉換價格：32.70元。本公司於民國九十五年度因盈餘轉增資及員工紅利轉增資，依反稀釋條款，重新調整轉換價格(原轉換價格為35.20元)。
 - C.轉換價格所用匯率訂為一美金兌換新台幣33.33元。

民國九十五年一月，債權人要求本公司按面額買回海外可轉債204,900千美元，買回價款6,553,727千元，公司債帳面價值6,730,966千元，產生買回利益177,239千元，列於兌換利益項下。截至民國九十六年三月三十一日止，海外可轉換公司債餘額為15,100千美元。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2.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。
- (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月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：本轉換債轉換價格之訂定，以民國95年11月20日為轉換價格訂定基準日，發行時之轉換價格為每股新台幣32.38元。惟公司債發行後，遇有本公司普通股股份發行變動，轉換價格將依轉換辦法訂定之公式計算調整轉換價格。
- (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」。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

3.國內無擔保普通公司債

	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	\$ 6,000,000 千元	\$ 5,000,000 千元	\$ 5,400,000 千元	\$ 5,100,000 千元
發行日	95.10.26~100.10.26	95.11.28~100.11.28	94.4.25~94.4.29	94.7.12~94.7.18	94.12.19
發行期間	5年	5年	5年	5年	5年
票面利率	單一券：2.26%	單一券：2.30%	A~E券：2.10% F~J券：2.0891%	甲A~甲E券：2.08% 乙A~乙E券：2.0693%	單一券：2.25%
付息日	10月26日	11月28日	4月25日~4月29日	7月12日~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。

(十二)長期借款

民國九十六年及九十五年三月三十一日長期借款科目餘額內容如下：

借款銀行	契約期間	用途	96.3.31		95.3.31	
			金額	利率區間%	金額	利率區間%
台灣銀行(主辦 銀行)	88.9.29~95.10.27	機器貸款	\$ -	-	2,140,711	2.9334
台灣中小企銀	90.03.30~97.03.30	機器貸款	96,974	2.412	186,489	3.045
兆豐銀行(原交 通銀行)	92.06.30~97.06.30	機器貸款	3,390,000	2.542	3,400,000	3.045
合作金庫	93.01.07~98.01.07	機器貸款	4,500,000	2.398	4,500,000	3.045
			7,986,974		10,227,200	
減：一年內到期之長期借款			(3,839,514)		(2,240,226)	
合 計			<u>\$ 4,147,460</u>		<u>7,986,974</u>	

1.本公司於民國九十年三月三十日與台灣中小企業銀行簽約洽借5.39億元及10.61億元二筆中期放款合約，借款期間分別為七年及五年，利率按6.43%計付，惟若銀行之基本放款利率調整時，則依基本放款利率減年利率2.07%後計付；借款寬限期間為一年，寬限期滿後各分72期及48期平均攤還本息，未來償還情形如下：

期 間	償還金額
96.4.1~97.3.31	\$ 89,514
97.4.1~98.3.31	7,460
合 計	<u>\$ 96,974</u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

台灣中小企業銀行之中期放款5.39億元係提供本公司龜山鄉舊路坑段大埔小段503地號等三筆土地辦理設定第二順位抵押權為8.5億元，利用額為5.39億元。截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，土地設定抵押之帳面價值均為996,404千元。

- 2.本公司於民國九十二年六月三十日與兆豐銀行(原交通銀行)簽約洽借額度34億元貸款合約，並於九十二年六月三十日申請撥款20億元，又於民國九十二年十二月二十九日申請撥款14億元，借款期間五年，利率依郵政儲金二年期定期儲金機動利率加年息1%浮動計息，按月計收，未來償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>償還金額</u>
96.4.1～97.3.31	\$ 1,500,000
97.4.1～98.3.31	<u>1,890,000</u>
合 計	<u><u>\$ 3,390,000</u></u>

兆豐銀行(原交通銀行)民國九十六年及九十五年三月三十一日止機器設備設定抵押之帳面價值分別為2,714,161千元及3,249,850千元。

- 3.本公司於民國九十三年一月七日與合作金庫簽約洽借額度45億元貸款合約，並於民國九十三年一月七日申請撥款45億元，借款期間六十個月，利率依中華郵政二年期定期儲金機動利率加碼1%之年利率計息，利息按月計付一次，本金滿第四年底、第五年底分兩期平均攤還。未來償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>償還金額</u>
96.4.1～97.3.31	\$ 2,250,000
97.4.1～98.3.31	<u>2,250,000</u>
合 計	<u><u>\$ 4,500,000</u></u>

合作金庫之借款係由南亞塑膠工業股份有限公司為連帶保證人，並由本公司提供一批機器設備設定抵押，截至民國九十六年及九十五年三月三十一日止，機器設備設定抵押之帳面價值分別為3,274,102千元及4,113,245千元。

- 4.本公司於民國八十八年九月二十九日與台灣銀行等二十二家聯貸銀行簽約洽借額度123.7億元貸款合約，並於民國八十八年十月二十七日起，已申請撥款120億元，借款期間七年，寬限期限為撥款後二年，利率依動用日當時轉融通資金參考利率加碼0.625%年利率計息，其中112億元於寬限期滿後二年分十一期償還，另8億元於寬限期滿後分二十三期償還，按月付息。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

5.本公司截至民國九十六年及九十五年三月三十一日，屬一年內到期之銀行借款彙總列示如下：

借 款 銀 行	96.3.31	95.3.31
台灣銀行	\$ -	2,140,711
台灣中小企銀	89,514	89,515
兆豐銀行(原交通銀行)	1,500,000	10,000
合作金庫	2,250,000	-
合 計	<u>\$ 3,839,514</u>	<u>2,240,226</u>

(十三)退 休 金

本公司民國九十六年第一季及九十五年第一季有關退休金資料如下：

	96年第一季	95年第一季
期末退休基金餘額	\$ 254,055	219,339
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	9,943	8,885
確定提撥之淨退休金成本	32,637	23,782
期末應付退休金餘額—帳列"應計退休金負債"	336,565	329,886
期末應付退休金餘額—帳列"應付費用"	35,374	26,499

(十四)長期應付款

民國九十六年及九十五年三月三十一日長期應付款科目餘額如下：

	96.3.31	95.3.31
A 公 司	\$ -	40,575
L 公 司	31,773	138,757
M 公 司	33,089	64,920
T 公 司	347,067	31,963
H 公 司	381,338	-
減：一年內到期之長期應付款	(313,029)	(130,659)
合 計	<u>\$ 480,238</u>	<u>145,556</u>

本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帳列"應付費用"項下。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)所得稅

1.本公司民國九十六年第一季及九十五年第一季之所得稅費用組成如下：

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ 87,105	105
遞延所得稅費用	422,960	503,237
所得稅費用	<u>\$ 510,065</u>	<u>503,342</u>

2.本公司營利事業所得稅最高稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十六年第一季及九十五年第一季損益表所列稅前淨利依規定稅率估計之所得稅額與所得稅費用差異列明如下：

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
稅前淨利計算之所得額	\$ 950,764	636,373
權益法認列投資收益	(389,947)	(289,074)
已實現銷貨毛利	(108,125)	6,239
出售投資損失	-	106
分離課稅利息收入	(1,923)	(852)
短期票券所得稅	644	105
其他依稅法調整數	14,604	-
投資抵減增加數	(181,699)	(94,373)
基本稅額高於一般所得稅之差額	86,461	-
遞延所得稅財稅差異	-	(88,825)
備抵遞延所得稅資產增(減)數	139,286	333,643
估計所得稅費用	<u>\$ 510,065</u>	<u>503,342</u>

3.本公司遞延所得稅費用主要項目如下：

	<u>96年第一季</u>	<u>95年第一季</u>
投資抵減	\$ 34,944	(94,373)
未實現兌換(損)益淨額	31,540	(30,454)
存貨跌價回升利益(損失)	231	(3,413)
減損回升利益	69	2,628
退休金費用提列之遞延所得稅	(587)	(275)
虧損扣抵	241,381	344,027
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	51	51
技合費攤銷產生之財稅差異	(25,825)	(48,333)
金融商品評價利益(損失)	1,870	(264)
備抵評價	139,286	333,643
遞延所得稅費用	<u>\$ 422,960</u>	<u>503,237</u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

4.本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日之遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 1,783,627	3,555,375
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(1,471,079)</u>
淨遞延所得稅資產	1,783,627	2,084,296
遞延所得稅負債	<u>(30,183)</u>	<u>(26,463)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 1,753,444</u></u>	<u><u>2,057,833</u></u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 1,807,177	3,411,443
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(758,443)</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產	1,048,734	3,411,443
遞延所得稅負債	<u>-</u>	<u>(3,317)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 1,048,734</u></u>	<u><u>3,408,126</u></u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 3,590,804</u></u>	<u><u>6,966,818</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ 30,183</u></u>	<u><u>29,780</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$ 758,443</u></u>	<u><u>1,471,079</u></u>

5.本公司民國九十六年及九十五年三月三十一日之遞延所得稅資產及負債明細如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
投資抵減	\$ 3,417,208	3,828,301
未實現兌換利益淨額	(30,183)	(28,911)
備抵存貨跌價損失	32,894	20,492
未實現減損損失	3,856	2,161
退休金費用	84,041	82,372
虧損扣抵	-	2,787,429
聯屬公司財產交易利得遞延產生之財稅差異	24,697	24,901
技合費攤銷產生之財稅差異	25,825	207,602
會計原則變動累積影響數	-	(869)
金融資產評價利得	1,304	264
金融商品未實現損失	979	13,296
備抵評價	<u>(758,443)</u>	<u>(1,471,079)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 2,802,178</u></u>	<u><u>5,465,959</u></u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

6.截至民國九十六年三月三十一日止，本公司依促進產業升級條例規定現存尚未使用之所得稅扣抵項目如下：

<u>性</u>	<u>質</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
購置設備抵減：			
92年投資抵減		\$ 565,103	96年
93年投資抵減		877,061	97年
94年投資抵減		83,056	98年
95年投資抵減		105,741	99年
96年投資抵減		<u>25,070</u>	100年
		<u><u>\$ 1,656,031</u></u>	
92年人才培訓及研究發展抵減		\$ 361,138	96年
93年人才培訓及研究發展抵減		337,704	97年
94年人才培訓及研究發展抵減		408,216	98年
95年人才培訓及研究發展抵減		497,489	99年
96年人才培訓及研究發展抵減		<u>156,630</u>	100年
		<u><u>\$ 1,761,177</u></u>	

7.本公司營利事業所得稅業已核定至民國九十三年度。

(十六)股東權益

1.股本

本公司民國九十六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20,166,000股，每股認購價格計有新台幣10元、17.8元及22.5元，共計收足股款新台幣351,387千元(係民國九十五年底預收股款)，並經本公司董事會決議以民國九十六年一月八日為增資發行新股基準日，其中溢價金額149,727千元帳列「資本公積－現金增資發行溢價」科目，另截至民國九十六年三月三十一日，因員工執行員工認股權證而預收之股款共421,747千元。

本公司民國九十五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17,475,000股，每股認購價格為新台幣10元及18.4元，共計收足股款新台幣202,175千元(其中含民國九十四年度預收股款24,394千元)，並經本公司董事會決議以民國九十五年三月二十四日為增資發行新股基準日，其中溢價金額27,426千元帳列「資本公積－現金增資發行溢價」科目，另截至民國九十五年三月三十一日，因員工執行員工認股權證而預收之股款共27,716千元。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十六年及九十五年三月三十一日額定股本分別為60,000,000千元及50,000,000千元，每股面額10元，其中均保留4,000,000千元供認股權憑證使用，另分別保留7,517,047千元及3,000,000千元為公司債可轉換數額。

民國九十六年及九十五年三月三十一日本公司實收股本分別為39,674,333千元及38,482,953千元。

2.庫藏股票

民國九十六年第一季庫藏股變動情形如下：

項 目	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	<u>19,869,056</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,869,056</u>	<u>\$ 347,533</u>
本公司買回股票為轉讓					
股份予員工	<u>89,887,000</u>	<u>-</u>	<u>82,769,000</u>	<u>7,118,000</u>	<u>\$ 138,420</u>

民國九十五年第一季庫藏股變動情形如下：

項 目	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	<u>19,481,813</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,481,813</u>	<u>\$ 347,533</u>
本公司買回股票為轉讓					
股份予員工	<u>11,000,000</u>	<u>84,000,000</u>	<u>-</u>	<u>95,000,000</u>	<u>\$ 1,852,998</u>

(1)民國九十六年及九十五年三月三十一日本公司之子公司一培仁公司持有本公司股票之每股平均帳面價值分別為17.49元及17.84元，民國九十六年及九十五年三月三十一日每股市價分別為27.60元及18.55元。

(2)本公司於民國九十六年第一季轉讓庫藏股82,769千股予員工認購，每股認購價格19.84元，總金額為1,642,163千元，與庫藏股買回成本之差額27,315千元列為資本公積。截至民國九十六年三月三十一日止，本公司買回庫藏股尚未轉讓之成本餘額為138,420千元。

本公司為轉讓股份予員工而於民國九十五年第一季買回庫藏股計84,000,000股，買回成本為1,639,063千元。

(3)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。以民國九十六年三月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為396,743千股，收買股份金額最高限額為39,002,390千元。

(4)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。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 資本公積

民國九十六年及九十五年三月三十一日之資本公積餘額內容如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
現金增資發行溢價	\$ 14,465,484	14,287,031
庫藏股交易	113,323	81,127
轉換公司債認股權	1,005,000	-
長期投資產生者	<u>2,394,929</u>	<u>954,656</u>
	<u>\$ 17,978,736</u>	<u>15,322,814</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。

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，其餘依下列原則分派：

董事、監察人酬勞金最高百分之一、員工紅利百分之一至八，其餘為股東股息、紅利。

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以不超過當年度全部股利之百分之五十為原則。

本公司決算之盈餘如有包含依權益法認列之投資收益及未使用之所得稅抵減額時，於分派前應先將是項收益轉列特別公積項下，俟該項收益實現後再轉列累積盈餘。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，前述所提之特別盈餘公積如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。

5. 股東可扣抵稅額帳戶

民國九十六年及九十五年三月三十一日，本公司可扣抵稅額帳戶餘額分別為45,464千元及6,817千元。本公司民國九十五年度及九十四年度盈餘分派預計及實際可扣抵稅額比例分別為0.22%及2.03%。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

6. 未分配盈餘相關資訊

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
民國八十六年度(含)以前	\$ -	-
民國八十七年度(含)以後	<u>20,697,062</u>	<u>4,455,568</u>
	<u>\$ 20,697,062</u>	<u>4,455,568</u>

7. 員工認股權證

本公司於民國九十年九月經原證期會核准發行員工認股權憑證，該項憑證發行總額為150,000單位，發行之普通股新股總數為150,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年可行使認股比例累計50%，屆滿三年可行使認股比例累計75%，屆滿四年可行使認股比例累計100%，認股權證之存續期間為八年。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。首批員工認股權憑證已於民國九十年十月二十九日發行，計147,000單位；每股認股價格為新台幣10元。

第二批員工認股權憑證於民國九十一年十一月經原證期會核准發行100,000單位，發行條件與首批員工認股權憑證相同，於民國九十一年十二月十九日發行99,500單位，每股認股價格為新台幣20.60元，嗣後因本公司普通股股份發生變動，認股價格依認股辦法公式調整為17.80元。

第三批員工認股權憑證於民國九十三年一月經原證期會核准發行100,000單位，發行條件與前二批員工認股權憑證相同，於民國九十三年三月一日發行計98,000單位，每股認股價格為新台幣24.90元。嗣後因本公司普通股股份發生變動，認股價格依認股辦法公式調整為22.50元。

第四批員工認股權憑證於民國九十四年六月經行政院金融監督管理委員會核准發行93,221單位，發行條件與前三批員工認股權憑證相同，於民國九十四年六月二十一日發行計93,221單位，每股認股價格為新台幣23.70元。嗣後因本公司普通股股份發生變動，認股價格依認股辦法公式調整為21.30元。

第五批員工認股權憑證於民國九十五年七月經行政院金融監督管理委員會核准發行計11,031單位，發行條件與前四批員工認股權憑證相同，於民國九十五年七月十日發行計4,949單位，每股認股價格為19.75元。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(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：

認股選擇權	96年第一季		95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	223,324	\$ 20.62	273,850	20.09
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(22,513)	18.73	(17,475)	21.96
本期沒收	(320)	21.36	(2,723)	11.57
期末流通在外	<u>200,491</u>	20.83	<u>253,652</u>	20.66
期末仍可行使之認股選擇權	<u>87,289</u>		<u>101,055</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ -		-	

本公司截至民國九十六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	截至96.3.31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)	96.3.31可行使之數量	每股加權平均行使價格(元)
10.00元	4,537	2.58年	\$ 10.00	4,537	10.00
17.80元	34,074	3.71年	17.80	34,074	17.80
22.50元	69,572	4.92年	22.50	48,678	22.50
21.30元	87,359	6.21年	21.30	-	-
19.75元	4,949	7.29年	19.75	-	-

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
股利率	- %	0.26 %	0.13 %
預期價格波動性	107.28 %	93.80 %	84.87 %
無風險利率	1.875 %	2.25 %	2.00 %
每單位認股選擇權公平價值	\$ 21.90	19.20	15.30
採公平價值法之酬勞成本	1,831,409	1,682,246	75,720
九十六年第一季採公平價值法認列之酬勞成本	49,610	160,975	7,390
九十五年第一季採公平價值法認列之酬勞成本	52,694	128,630	-

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	96年第一季	95年第一季
擬制性資訊：		
淨 利	\$ <u>3,075,057</u>	<u>1,859,991</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.79</u>	<u>0.49</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.72</u>	<u>0.47</u>

(十七)每股盈餘

民國九十六年及九十五年第一季，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千股

	96年第一季			每股盈餘(元)	
	金 額 (分子)		股數 (分母)	稅前 稅後	
	稅 前	稅 後			
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,803,097	3,293,032	3,913,127	<u>0.97</u>	<u>0.84</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	49,468		
可轉換公司債	<u>199,050</u>	<u>149,288</u>	<u>324,224</u>		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利加					
潛在普通股之影響	\$ <u>4,002,147</u>	<u>3,442,320</u>	<u>4,286,819</u>	<u>0.93</u>	<u>0.80</u>

單位：千股

	95年第一季			每股盈餘(元)	
	金 額 (分子)		股數 (分母)	稅前 稅後	
	稅 前	稅 後			
基本每股盈餘：					
列計會計原則變動之累積影響數	\$ 2,545,533	2,042,191	3,821,857	0.67	0.53
前淨利					
會計原則變動累計影響數	<u>(1,168)</u>	<u>(876)</u>	-	-	-
屬於普通股股東之本期淨利	2,544,365	2,041,315	3,821,857	<u>0.67</u>	<u>0.53</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	19,540		
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>78,153</u>		
屬於普通股股東之本期淨利加潛					
在普通股之影響	\$ <u>2,544,365</u>	<u>2,041,315</u>	<u>3,919,550</u>	<u>0.65</u>	<u>0.52</u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十六年及九十五年第一季，假設子公司持有本公司股票之投資不視為庫藏股處理時，本公司之擬制基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千股

96年第一季					
	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 3,803,097	3,293,032	3,932,996	<u>0.97</u>	<u>0.84</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	49,468		
可轉換公司債	<u>199,050</u>	<u>149,288</u>	<u>324,224</u>		
屬於普通股股東之本期淨利加					
潛在普通股之影響	<u>\$ 4,002,147</u>	<u>3,442,320</u>	<u>4,306,688</u>	<u>0.93</u>	<u>0.80</u>

單位：千股

95年第一季					
	金 額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
列計會計原則變動之累積影響數	\$ 2,545,533	2,042,191	3,841,784	0.66	0.53
前淨利					
會計原則變動累計影響數	<u>(1,168)</u>	<u>(876)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
屬於普通股股東之本期淨利	2,544,365	2,041,315	3,841,784	<u>0.66</u>	<u>0.53</u>
稀釋每股盈餘：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	19,540		
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>78,153</u>		
屬於普通股股東之本期淨利加潛					
在普通股之影響	<u>\$ 2,544,365</u>	<u>2,041,315</u>	<u>3,939,477</u>	<u>0.65</u>	<u>0.52</u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)金融商品之揭露

1.公平價值資訊

(1)民國九十六年及九十五年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	96.3.31		95.3.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品：				
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 46,267,009	46,267,009	9,376,213	9,376,213
應收帳款(含應收關係人帳款)	13,634,510	13,634,510	9,917,045	9,917,045
其他應收款(含其他應收款－關係人)	653,150	653,150	465,349	465,349
存出保證金	1,778	1,778	24,282	24,282
備供出售金融資產：				
債券型基金	204,422	204,422	201,118	201,118
投資型基金	1,673,329	1,673,329	-	-
金融負債：				
短期借款(含一年內到期之長期借款)	4,038,462	4,038,462	2,240,226	2,240,226
應付票據及帳款(含應付關係人帳款)	11,217,033	11,217,033	7,470,237	7,470,237
應付公司債(含一年內到期之公司債)	35,920,868	35,965,108	15,990,146	15,988,007
長期借款	4,147,460	4,147,460	7,986,974	7,986,974
應付費用	3,369,446	3,369,446	2,272,686	2,272,686
存入保證金	242,262	242,226	289,716	289,716
其他應付款	211,773	211,773	17,585	17,585
長期應付款	480,238	480,238	145,556	145,556
衍生性金融商品：				
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產：				
利率交換合約	5,203	5,203	2,418	2,418
避險之衍生性金融資產利率交換合約	3,446	3,446	-	-
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債：				
換匯換利合約	435	435	-	-
可轉換公司債賣回權	141,000	141,000	-	-
避險之衍生性金融負債利率交換	-	-	53,183	53,183

(2)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

A.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)、短期銀行借款、一年內到期之長期借款、應付費用、其他應收款及其他應付款。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

B.金融資產、負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本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。

C.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。

D.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。

E.公司債以市場價格為公平價值。

F.長期應付款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本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。

(3)本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.3.31	95.3.31	96.3.31	95.3.31
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 5,406,496	4,784,321	40,860,513	4,591,892
應收帳款及票據淨額(含應收關係人帳款)	-	-	13,634,510	9,917,045
其他應收款(含其他應收款—關係人)	-	-	653,150	465,349
公平價值變動列入損益之金融資產：				
利率交換合約	-	-	5,203	2,418
避險之衍生性金融之資產：				
利率交換合約	-	-	3,446	-
備供出售金融資產：				
債券型基金	204,422	201,118	-	-
投資型基金	1,673,329	-	-	-

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.3.31	95.3.31	96.3.31	95.3.31
金融負債：				
短期借款(含一年內到期之				
長期借款)	\$ -	-	4,038,462	2,240,226
應付票據及帳款(含應付關				
係人帳款)	-	-	11,217,033	7,470,237
公平價值變動列入損益之金				
融負債：				
可轉換公司債賣回權	-	-	141,000	-
換匯換利合約	-	-	435	-
長期借款	-	-	4,147,460	7,986,974
應付公司債(含一年內到期之	35,965,108	15,988,007	-	-
應付公司債)				
其他應付款	-	-	211,773	17,585
長期應付款	-	-	480,238	145,556

(4)財務風險資訊

A.市場風險

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，因是匯率及利率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

B.信用風險

信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生損失。由於本公司之交易對象均為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應前述現金流量，且利率交換合約到期時有相對之現金流入或流出，因此不致有重大之現金流量風險。

D.利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

本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之影響不致有重大之影響。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
南亞塑膠工業(股)公司	董事長同一人
福懋科技(股)公司	本公司對其具有重大影響力
南亞科技美國公司(Nanya Technology Corporation,U.S.A.)	本公司持股100%之子公司
培仁(股)公司	本公司持股100%之子公司
南亞科技香港公司(Nanya Technology (HK) Corporation, Limited)	本公司持股99.99%之子公司
南亞科技日本公司(Nanya Technology Japan)	本公司持股100%之子公司
南亞科技德國公司(Nanya Technology Europe, GmbH)	本公司間接持股99.99%之孫公司
台塑勝高科技(股)公司(原名：台灣小松電子材料(股)公司)	其董事長與本公司董事長同一人(南亞科技公司董事長於民國九十五年八月改選)
台塑石化(股)公司	其董事長與本公司董事長同一人(該公司董事長於民國九十五年六月改選)
南亞電路板(股)公司	董事長同一人
台灣塑膠工業(股)公司	其董事長與本公司董事長同一人(該公司董事長於民國九十五年六月改選)
台朔重工(股)公司	其董事長與本公司董事長同一人(該公司董事長於民國九十五年八月改選)
華亞科技(股)公司	本公司依權益法評價之被投資公司
華肯投資(股)公司	本公司依權益法評價之被投資公司 (95.12.7已清算)
華亞汽電(股)公司	其董事長與本公司董事長同一人(南亞科技公司董事長於民國九十五年八月改選)

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.營業收入及應收帳款

本公司對關係人重大銷貨金額如下：

	96年第一季		95年第一季	
	金 額	佔本公司銷貨淨額%	金 額	佔本公司銷貨淨額%
南亞科技美國公司	\$ 5,337,103	31.18	5,432,685	36.54
南亞科技日本公司	1,030,443	6.02	657,837	4.43
南亞科技德國公司	1,270,900	7.43	1,104,913	7.43
華亞科技公司	99,261	0.58	-	-
	<u>\$ 7,737,707</u>	<u>45.21</u>	<u>7,195,435</u>	<u>48.40</u>

本公司因銷貨與關係人所發生之應收關係人款項餘額如下：

	96.3.31		95.3.31	
	金 額	佔應收票據及帳款%	金 額	佔應收票據及帳款%
南亞科技美國公司	\$ 4,125,646	30.26	3,636,139	36.67
南亞科技香港公司	-	-	4,940	0.05
南亞科技日本公司	1,148,840	8.43	662,085	6.68
南亞科技德國公司	905,553	6.64	565,638	5.70
華亞科技公司	92,774	0.68	-	-
	<u>\$ 6,272,813</u>	<u>46.01</u>	<u>4,868,802</u>	<u>49.10</u>

上開客戶之收款期間為月底結算60天~90天或承兌交單60天~90天內撥款。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財務季報表附註(續)

2.進貨及應付帳款

本公司對關係人之重大進貨金額如下：

	96年第一季		95年第一季	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
南亞塑膠公司	\$ 363,122	3.22	78,541	1.22
台灣塑膠公司	-	-	4,099	0.06
台塑勝高公司	333,635	2.96	308,351	4.77
華亞科技公司	6,142,534	54.42	4,230,444	65.50
南亞電路板公司	9,779	0.09	18,748	0.29
華亞汽電公司	63,543	0.56	62,562	0.97
	<u>\$ 6,912,613</u>	<u>61.25</u>	<u>4,702,745</u>	<u>72.81</u>

本公司向關係人進貨之應付帳款餘額如下：

	96.3.31		95.3.31	
	金 額	佔應付 款項%	金 額	佔應付 款項%
南亞塑膠公司	\$ 214,117	1.91	28,455	0.38
台灣塑膠公司	-	-	1,383	0.02
台塑勝高公司	60,083	0.54	18,215	0.24
華亞科技公司	4,317,094	38.49	3,394,764	45.44
南亞電路板公司	4,418	0.04	6,998	0.10
華亞汽電公司	23,666	0.21	23,319	0.31
	<u>\$ 4,619,378</u>	<u>41.19</u>	<u>3,473,134</u>	<u>46.49</u>

上開客戶除華亞科技公司之付款期間為交貨日起60天內付款外，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

本公司對關係人之重大委外託工金額如下：

	96年第一季	95年第一季
福懋科技公司	<u>\$ 1,087,187</u>	<u>947,357</u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司對關係人委外加工之應付帳款餘額如下：

	<u>96.3.31</u>	<u>95.3.31</u>
	金 額	金 額
福懋科技公司	\$ <u>833,726</u>	<u>659,968</u>
	估應付 款項%	估應付 款項%
	<u>7.43</u>	<u>8.83</u>

上開客戶之付款期間為次月60~90天內付款。

4. 資金融通情形

民國九十六年及九十五年第一季本公司與關係人間之資金融通情形如下：

<u>96年第一季</u>					
<u>最高餘額</u>					
	<u>日 期</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利 率</u>	<u>利息收入</u>
其他應收款－關係人：					
流動：					
培仁公司	96.03.09	\$ 376,000	-	2.256%~ 2.277%	1,864
南亞塑膠公司	96.01.11	10,000,000	-	2.256%~ 2.277%	47,549
台塑石化公司	96.01.16	2,900,000	-	2.256%~ 2.277%	12,802
台灣塑膠公司	96.01.22	6,593,000	-	2.256%~ 2.277%	25,501
台朔重工公司	96.01.01	1,159,700	-	2.256%~ 2.277%	5,081
			\$ <u>-</u>		<u>92,797</u>

<u>95年第一季</u>					
<u>最高餘額</u>					
	<u>日 期</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利 率</u>	<u>利息收入</u>
其他應收款－關係人：					
流動：					
培仁公司	95.03.23	\$ 391,700	-	2.325%~ 2.622%	2,324
南亞塑膠公司	95.01.09	7,000,000	-	2.325%~ 2.622%	36,849
台朔重工公司	95.01.01	737,700	-	2.61%	122
華肯投資公司	95.03.06	35,000	-	3.375%~ 3.625%	226
台塑石化公司	95.03.17	1,191,000	-	2.325%~ 2.622%	2,598
台灣塑膠公司	95.01.10	1,079,800	-	2.610%~ 2.622%	569
			\$ <u>-</u>		<u>42,688</u>

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

5. 財產交易

- (1) 本公司於民國九十四年二月出售長期股權投資－華亞科技(股)公司予培仁(股)公司處分價款120,462千元，未實現順流交易損失已銷除，請詳附註四(五)1(5)之說明。
- (2) 本公司於民國九十四年五月出售桃園縣龜山鄉華亞段第347，349，349-5，349-6，349-7，349-8地號土地予華亞科技公司，合約總價為1,575,000千元，減除相關之土地增值稅後之出售利益為18,780千元，民國九十六年及九十五年三月三十一日因該順流交易認列之未實現利益轉列遞延貸項金額均為8,636千元，帳列「其他負債－其他」項下。處分土地利得將於華亞科技(股)公司出售年度承認。
- (3) 本公司民國九十二年度出售桃園龜山鄉華亞段第348-2、348-4地號土地及建築物予華亞科技(股)公司，處分利得203,286千元，已依期末持股比例47.01%予以消除計95,565千元，帳列遞延貸項(其他負債－其他項下)。處分土地利得於華亞科技(股)公司出售年度承認，處分建築物利得則依其效益年限逐年承認，民國九十六年及九十五年第一季已實現處分資產利得皆為67千元，民國九十六年及九十五年三月三十一日帳列其他負債－其他金額分別為94,867千元及95,137千元。
- (4) 本公司於民國九十四年六月出售機器設備予華亞科技(股)公司，合約價格73,827千元(未稅)，減除相關處分成本後之出售利益為10,599千元，民國九十六年及九十五年三月三十一日因該順流交易認列之未實現利益轉列遞延貸項金額分別為3,962千元及4,469千元，帳列「其他負債－其他」項下。民國九十六年及九十五年第一季已實現處分利得皆為135千元。

6. 租賃

本公司與關係人華亞科技(股)公司簽訂之長期租賃合約，請詳附註四(七)及(九)。

7. 其他重大交易

截至民國九十六年及九十五年三月三十一日，本公司應收華亞科技(股)公司電力費及圳水設備使用費、材料費等支出分別計23,299千元及18,859千元，帳列「其他應收款－關係人」項下。

8. 與關係人其他重要契約：

- (1) 本公司及Infineon Technologies AG與華亞科技(股)公司簽訂“產品購買及產能保留合約”(Product Purchase and Capacity Reservation Agreement)，合約約定本公司及Infineon Technologies AG依約定比例使用華亞科技(股)公司之產能，合約中訂定之移轉價格公式係採每月市價為基礎計算，合約期間自民國九十二年七月十五日至合資終止。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- (2)本公司及Infineon Technologies AG與華亞科技(股)公司簽訂“Know How移轉合約”(Know How Transfer Agreement)，本公司及Infineon Technologies AG同意將半導體製程技術移轉予華亞科技(股)公司使用，合約期間自民國九十二年七月十五日至合資終止或技術移轉完成後三年，以先屆至者為準。
- (3)Infineon Technologies AG於民國九十五年五月一日將其記憶體事業部業務分割成立100%持股之子公司—Qimonda AG, Infineon Technologies AG記憶體事業部包括所有重要資產、負債及人員將被移轉至Qimonda AG，本公司已接獲通知，上述(1)及(2)"產品購買及產能保留合約"及"Know How移轉合約"之權利及義務於民國九十五年五月一日起移轉予Qimonda AG。
- (4)本公司與華亞科技(股)公司簽訂服務合約，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。

六、抵質押之資產

本公司部份土地及機器設備業已提供作為長期借款之擔保，請詳附註四(十二)之說明。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十六年三月三十一日，除財務報表及附註另有說明及列示者外，本公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一)民國九十六年三月三十一日由銀行為本公司保證之外勞保證金額為61,597千元。
- (二)本公司民國九十六年三月三十一日進口原物料及機器設備已開立未使用信用狀金額為3,784,438千元。
- (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，於美國聯邦法院及州法院訴訟中，與其他世界主要之記憶體大廠同被列為共同被告。目前該案已進行訴訟程序，本公司正與律師積極配合處理中，以確保本公司之權益。
- (四)美國Rambus公司於民國九十四年一月向美國加州地方法院控告本公司、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)富士通株式會社(Fujitsu)於民國九十四年八月二十二日向日本東京地方法院控告南亞科技日本公司侵害該公司擁有的一項專利，該專利係有關動態隨機存取記憶體之相關電路。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。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)本公司於民國九十五年九月間向美國關島聯邦地方法院提起訴訟，控告日本富士通公司(Fujitsu Limited)及富士通美國公司(Fujitsu Microelectronics America Inc.)違反美國反托拉斯法及侵害本公司專利。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。

(七)日本富士通公司(Fujitsu Limited)及富士通美國公司(Fujitsu Microelectronics America Inc.)於民國九十五年十月間向美國加州聯邦地方法院控告本公司及本公司之子公司南亞科技美國公司侵害該公司專利。本公司已委請律師全力配合妥善處理本案，以確保本公司之權益。

(八)美國Lin Packaging Technologies公司於民國九十六年四月間向美國德州聯邦地方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妥善處理本案，以確保本公司之權益。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)民國九十六年及九十五年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別分別彙總如下：

功能別 性質別	96年第一季			95年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	551,502	396,452	947,954	472,140	184,366	656,506
勞健保費用	37,542	14,286	51,828	30,826	10,061	40,887
退休金費用	25,087	17,493	42,580	23,560	9,107	32,667
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	1,343,505	88,485	1,431,990	1,559,407	68,859	1,628,266
攤銷費用	46,760	731,595	778,355	24,031	782,522	806,553

(二)重 分 類

民國九十五年第一季之財務報表中，若干金額為配合民國九十六年第一季之財務報表表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	本公司	培仁	其他應收款－關係人	376,000	-	2.256%~2.277%	註一 2	-	子公司資金融通	-	-	-	註二	淨值50%(41,277,274千元) 但貸與無業務往來但有短期融通資金必要者之總額為淨值40%(33,021,819千元)
0	"	南亞塑膠	"	10,000,000	-	2.256%~2.277%	註一 2	進貨 363,122	關係企業資金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台塑石化	"	2,900,000	-	2.256%~2.277%	註一 2	-	關係企業資金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台灣塑膠	"	6,593,000	-	2.256%~2.277%	註一 2	-	關係企業資金融通	-	-	-	註二	"
0	"	台朔重工	"	1,159,700	-	2.256%~2.277%	註一 2	-	關係企業資金融通	-	-	-	註二	"

註一：1.為有業務往來者。

2.為短期融通資金之必要者。

註二：業務往來及關係人，淨值25%(20,638,637千元)；無業務往來及非關係人，淨值20%(16,510,909千元)。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形：

單位：千股

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	帳面金額	持股比率%	市價	
本公司	南亞科技美國公司股票	本公司持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	2	80,640	100.00	80,640	-
"	培仁股份有限公司股票	本公司持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	480	285,522	100.00	285,522	-
"	創世紀半導體股份有限公司股票	本公司持股58.11%之子公司	採權益法之長期股權投資	7,109	5,163	58.11	5,163	-
"	南亞科技香港公司股票	本公司持股99.99%之子公司	採權益法之長期股權投資	16	55,412	99.99	55,412	-
"	南亞科技日本公司股票	本公司持股100%之子公司	採權益法之長期股權投資	1	711	100.00	711	-
"	華亞科技股份有限公司股票	本公司持股35.80%之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	1,113,756	29,583,386	35.80	41,431,712	-
"	復華全壘打三號基金	-	備供出售金融資產－流動	20,000	204,422	-	204,422	-
"	瑞銀提高收益投資組合	-	備供出售金融資產－流動	487	1,673,329	-	1,673,329	-

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				評價(損)益	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	瑞銀提高收益投資組合	備供出售金融資產流動	-	-	195	652,747	292	984,440	-	-	-	-	36,142	487	1,673,329

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：千股

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	南亞科技美國公司	本公司持股100%之子公司	(銷貨)	5,337,103	31.18 %	月底結算60天~90天	-	-	4,125,646	30.26 %	-
"	南亞科技日本公司	本公司持股100%之子公司	(銷貨)	1,030,443	6.02 %	月底結算60天~90天	-	-	1,148,840	8.43 %	-
"	南亞科技德國公司	本公司之孫公司	(銷貨)	1,270,900	7.43 %	月底結算60天~90天	-	-	905,553	6.64 %	-
"	台塑勝高公司	其董事長與本公司董事長同一人(該公司董事長於民國九十五年六月改選)	進貨	333,635	2.96 %	次月15日前付款	-	-	(60,083)	0.54 %	-
"	南亞塑膠公司	董事長同一人	進貨	363,122	3.22 %	次月15日前付款	-	-	(214,117)	1.91 %	-
"	華亞科技公司	依權益法評價之被投資公司	進貨	6,142,534	54.42 %	交貨日起60天	-	-	(4,317,094)	38.49 %	-
"	福懋科技公司	本公司對其具有重大影響力	託外加工	1,087,187	-	次月60天~90天	-	-	(833,726)	7.43 %	-

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	南亞科技美國公司	本公司之子公司	應收帳款4,125,646	4.60	-	-	1,351,069	-
"	南亞科技日本公司	本公司之子公司	應收帳款1,148,841	3.65	-	-	178,949	-
"	南亞科技德國公司	本公司之孫公司	應收帳款905,553	5.34	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：

民國九十六年第一季本公司從事衍生性商品交易資訊，請詳附註四(二)(三)及(十七)說明。

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
南亞科技公司 (本公司)	南亞科技美國公司 (Nanya Technology Corporation, U.S.A.)	美國	經營半導體產品之銷售業務	20,392	20,392	2	100.00%	80,640	7,061	7,061	-
南亞科技公司 (本公司)	創世紀半導體公司 (Genesis Semiconductor, Inc.)	美國	經營積體電路設計及行銷業務	83,572	83,572	7,109	58.11%	5,163	(250)	(145)	-
南亞科技公司 (本公司)	培仁股份有限公司	台北市	一般進出口貿易業務	175,348	175,348	480	100.00%	285,522	7,174	7,174	-
南亞科技公司 (本公司)	南亞科技香港公司 (Nanya Technology (HK) Corporation, Limited)	香港	經營半導體產品之銷售業務	54,926	31,904	16	99.99%	55,412	102	102	-
南亞科技公司 (本公司)	南亞科技日本公司 (Nanya Technology Japan)	日本	經營半導體產品之銷售業務	20,161	20,161	1	100.00%	711	3,366	3,366	-
南亞科技公司 (本公司)	華亞科技公司	桃園縣	電子零組件製造銷售	18,229,548	18,090,962	1,113,756	35.80%	29,853,386	3,874,593	1,542,229	-
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司 (Nanya Technology Europe, GmbH)	德國	一般進出口貿易業務	30,056	30,056	-	100.00%	40,525	1,319	1,319	-
南亞科技香港公司	南亞科技(上海)科技貿易有限公司	上海	一般進出口貿易業務	21,017	-	-	100.00%	13,640	(847)	(847)	-

下列2~10依規定僅揭露本公司對其具控制力之子公司資訊。

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：

單位：千股

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	帳面金額	持股比率(%)	市 價	
培仁股份有限公司	南亞科技公司股票	母子公司	備供出售 金融資產	19,869	548,386	0.51	548,386	-
培仁股份有限公司	南亞電路板(股)股票	關係企業	備供出售 金融資產	2,569	562,519	0.43	562,519	-
培仁股份有限公司	華亞科技公司股票	同為南亞科技 之轉投資公司	採權益法 之長期股 權投資	7,538	200,970	0.24	280,395	-
創世紀半導體公司	NanoAmp Solution, Inc.股票	採成本法之投 資公司	以成本衡 量之金融 資產	1,200	8,860	3.95	8,860	-
南亞科技香港公司	南亞科技德國公司股票	母子公司	採權益法 之長期股 權投資	-	40,525	100.00	40,525	-
南亞科技香港公司	南亞科(上海)科技貿易有限公司股票	母子公司	採權益法 之長期股 權投資	-	13,640	100.00	13,640	-

南亞科技股份有限公司財務季報表附註(續)

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

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
南亞科技美國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	5,337,103	100.00 %	-	-	-	(4,125,646)	100.00 %	-
南亞科技日本公司	南亞科技公司	母公司	進貨	1,030,443	100.00 %	-	-	-	(1,148,840)	100.00 %	-
南亞科技德國公司	南亞科技公司	母公司	進貨	1,270,900	100.00 %	-	-	-	(905,553)	100.00 %	-

- 9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(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(上海) 科技貿易有限 公司	電子零件、半 導體相關設備 等商品進出口	USD 635	註1	21,012	-	-	21,012	100 %	(847)	13,640	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
21,012	21,012	18,010,910

(註1)透過南亞科技香港公司轉投資。

十二、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。